

# Классификатор аудиторских нарушений 2025 года: комплексный обзор

Классификатор аудиторских нарушений 2025 года, предназначенный для профессиональных аудиторов и регуляторов в России, структурирован по 6 основным тематическим блокам. В нем детально рассматриваются требования каждого федерального закона и международного стандарта. Особое внимание уделено **управлению качеством** (МСК 1, МСА 220 (п), МСА 600 (п)) и **количественному подходу к квалификации нарушений**, что обеспечивает четкость и единообразие в оценке. Классификатор является всеобъемлющим руководством для обеспечения строгого соблюдения нормативов и повышения качества аудиторской деятельности.



Нарушения ФЗ № 307-ФЗ



Нарушение Кодекса этики



Нарушение Правил независимости



Нарушение ФЗ № 115-ФЗ



Нарушение МСА



Прочие нарушения

# Блок 1: Нарушения Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Первый и наиболее объемный раздел классификатора охватывает широкий спектр нарушений требований к аудиторской деятельности согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ, с учетом изменений, внесенных Федеральным законом № 359-ФЗ от 02.07.2021. Этот блок является фундаментальным для обеспечения законности и прозрачности в работе аудиторских организаций.

## Организационно-правовая форма

Несоответствие требованиям к форме аудиторской организации.

## Членство в СРО

Нарушения, связанные с членством в саморегулируемой организации auditors.

## Требования к руководителю ОЗО

Несоблюдение квалификационных требований к руководителю аудита общественно значимых организаций.

## Независимость

Нарушение принципов независимости auditors и аудиторских организаций.

## Аудиторское заключение

Нарушения в подписании и содержании аудиторского заключения.

## Хранение документов

Несоблюдение установленных правил хранения аудиторских документов.

## Раскрытие информации

Неполное или несвоевременное раскрытие информации.

## Противодействие коррупции и отмыванию

Нарушения требований по противодействию коррупции и легализации доходов.

## Взаимодействие с регуляторами

Проблемы во взаимодействии с Банком России и Казначейством.

# Блок 2: Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов

Этот раздел посвящен нарушениям Кодекса профессиональной этики аудиторов, утвержденного Правлением СРО ААС 22 декабря 2023 г. № 657 и согласованного с Минфином России и Банком России. Кодекс устанавливает основополагающие принципы, которыми должны руководствоваться аудиторы в своей профессиональной деятельности.



Кодекс также регулирует концептуальный подход, управление конфликтами интересов, принятие подарков, взаимодействие с предшествующим аудитором и другие аспекты. Важно отметить, что изменения в редакции № 2 Кодекса, вступающие в силу с 17.03.2025, не отражены в текущем документе.

# Блок 3: Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

**Примечание:** Для большинства пунктов введена градация нарушений:

- **Существенное неустранимое** (менее 3 заданий)
- **Грубое** (3 и более заданий)

## Финансовая заинтересованность

Наличие финансовых интересов, которые могут влиять на объективность аудитора.

## Родственные связи

Связи с клиентами, влияющие на независимость аудиторской проверки.

## Неаудиторские услуги

Оказание услуг (налоговое консультирование, оценка, ИТ), которые могут создать угрозу независимости.

## Займы и поручительства

Предоставление или получение займов/поручительств от клиента.

## Длительное взаимодействие

Продолжительные отношения с клиентом, снижающие объективность.

## Переход персонала

Трудоустройство бывшего сотрудника клиента в аудиторскую организацию или наоборот.

## Сетевые структуры

Нарушения, связанные с участием в аудиторских сетях.

# Блок 4: Нарушение ФЗ № 115-ФЗ "О противодействии легализации доходов..."

Этот блок посвящен нарушениям Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". Соблюдение данного закона является критически важным для предотвращения финансовых преступлений и поддержания стабильности финансовой системы.

- 1** Идентификация клиентов  
Нарушения при идентификации клиентов при оказании бухгалтерских/юридических услуг.
- 2** Цели деловых отношений  
Неустановление или неверное установление целей деловых отношений.
- 3** Бенефициарные владельцы  
Неидентификация или неверная идентификация бенефициарных владельцев.
- 4** Уведомление Росфинмониторинга  
Несвоевременное или неполное уведомление о подозрительных операциях.
- 5** Правила внутреннего контроля  
Отсутствие или неэффективность правил внутреннего контроля.
- 6** Хранение документов  
Несоблюдение требований к хранению документов, связанных с операциями.
- 7** Иностранцы должностные лица  
Недостаточное внимание к операциям с иностранными должностными лицами.

# Блок 5: Нарушение международных стандартов аудита (МСА) и обеспечения уверенности

Этот раздел представляет собой самый обширный и технически сложный блок классификатора, охватывающий нарушения международных стандартов аудита и обеспечения уверенности. Он разделен на несколько подразделов, детализирующих требования по каждому стандарту, что подчеркивает глобальный характер и высокий уровень требований к аудиторской деятельности.

## 5.1. Управление качеством

- МСК 1: Управление качеством в аудиторской организации
- МСК 2: Проверки качества выполнения заданий
- МСА 220 (пересмотренный): Управление качеством на уровне аудиторского задания

## Стандарты по планированию и проведению аудита

- МСА 230: Аудиторская документация
- МСА 240: Риск недобросовестных действий
- МСА 250: Соблюдение законов и нормативных актов
- МСА 260: Информирование руководства
- МСА 265: Недостатки внутреннего контроля
- МСА 300: Планирование аудита
- МСА 315: Выявление и оценка рисков (старая и новая редакции)
- МСА 320: Существенность
- МСА 330: Процедуры реагирования на риски

## Стандарты по использованию работы третьих лиц

- МСА 402: Деятельность обслуживающей организации
- МСА 610: Работа внутреннего аудита
- МСА 620: Работа эксперта аудитора

## Стандарты по специфическим аспектам аудита

- МСА 450: Оценка выявленных искажений
- МСА 500: Аудиторские доказательства
- МСА 501: Дополнительные требования к доказательствам
- МСА 505: Внешнее подтверждение
- МСА 510: Остатки на начало периода
- МСА 520: Аналитические процедуры
- МСА 530: Аудиторская выборка
- МСА 540: Учетные оценки (старая и новая редакции)
- МСА 550: Связанные стороны
- МСА 560: События после отчетной даты
- МСА 570: Непрерывность деятельности
- МСА 580: Письменные заявления
- МСА 600: Аудит финансовой отчетности группы (пересмотренный)

## Стандарты по аудиторскому заключению и отчетности

- МСА 700: Формирование мнения
- МСА 701: Ключевые вопросы аудита
- МСА 705: Модификация мнения
- МСА 706: Акцентирование внимания
- МСА 710: Сравнительная информация
- МСА 720: Прочая информация

## Стандарты по специальным видам аудита и заданий

Включает широкий спектр стандартов от МСА 800 до МССУ 4410, охватывающие специфические аудиторские задачи и задания по обеспечению уверенности.

# Блок 6: Прочие нарушения

Хотя классификатор не содержит отдельного раздела с заголовком "Прочие нарушения", в блоках 1 и 4 косвенно затрагиваются вопросы, которые можно отнести к данной категории. Эти нарушения касаются административных и процедурных аспектов аудиторской деятельности, которые, хотя и не всегда напрямую связаны с МСА, тем не менее, являются обязательными для соблюдения.

1

## Несвоевременное представление формы 2-аудит

Нарушение сроков подачи отчетности, предусмотренной регулирующими органами.

2

## Нарушение сроков хранения документов

Несоблюдение установленных сроков хранения рабочей документации и иных аудиторских материалов.

3

## Нарушение требований к составлению документов на русском языке

Несоблюдение языковых требований при оформлении аудиторской документации, что может повлиять на ее юридическую силу и понимание.

Эти "прочие" нарушения подчеркивают важность комплексного подхода к соблюдению всех нормативных требований, выходящих за рамки основных тематических блоков, и акцентируют внимание на необходимости тщательной организации всех процессов в аудиторской деятельности.

# Сводная таблица: Что изменилось в Классификаторе 2025 г.

Классификатор нарушений постоянно развивается, адаптируясь к новым стандартам и требованиям. Версия 2025 года включает как уточнения существующих критериев, так и новые положения, отражающие изменения в международных стандартах аудита и управлении качеством.

## Изменения

В Классификатор 2025 года внесены около 10+ пунктов с уточненной квалификацией. В основном это коснулось введения градации нарушений в зависимости от количества допущенных заданий, что требует от аудиторов более тщательного контроля за повторяемостью ошибок и системным подходом к их устранению.



## Дополнения

Введено около 7+ новых пунктов, связанных с МСК 1 (Международный стандарт контроля качества), МСА 220 (Международный стандарт аудита «Контроль качества аудита финансовой отчетности»), МСА 600 (Международный стандарт аудита «Особенности аудита финансовой отчетности группы») и новыми видами заданий. Это подчеркивает акцент на управление качеством и персональную ответственность, требуя от аудиторских фирм пересмотра внутренних процедур.



## Неизмененные

В Классификаторе 2025 года остаются два крупных пробела, касающихся Кодекса этики (редакция 2025 года) и Федерального закона № 115-ФЗ (редакция 2024 года), а также несколько мелких. Эти области еще не полностью интегрированы, что может создать определенные риски.



# При этом на сайте СРО есть также некое дополнение к классификатору, в котором упоминаются такие нарушения:

- несоблюдение требований антикоррупционного законодательства;
- несоблюдение законодательства о борьбе с подкупом иностранных лиц (здесь и в предыдущем пункте выделены незначительные, значительные неустраняемые и грубые нарушения);
- недобросовестная конкуренция на рынке аудиторских услуг (незначительные и значительные устраняемые нарушения);
- нарушения в отчетности по аудиторской деятельности (значительные и грубые нарушения).

## ВЫВОДЫ:

- 1. Системность — главный критерий.** Даже незначительные нарушения становятся грубыми, если допущены в 3+ заданиях.
- 2. Управление качеством — приоритет.** Отсутствие СУК (МСК 1) или ее сбои на уровне задания (МСА 220 (п)) — грубые нарушения.
- 3. Не полагайтесь только на Классификатор.** Он не всегда актуален — следите за изменениями в законах (особенно ФЗ-115 и Кодексе этики) самостоятельно.
- 4. Документируйте и обучайте.** Новые требования к документированию и этике требуют усиленного внутреннего контроля и регулярного обучения персонала.

# Классификация нарушений в аудиторской деятельности

Для эффективной оценки качества аудита и контроля за деятельностью аудиторов разработан унифицированный классификатор нарушений. Этот инструмент систематизирует проступки по степени их влияния, повторяемости и потенциального ущерба для достоверности финансовой отчётности. Он подразделяет нарушения на несущественные, существенные, неустраняемые и грубые, позволяя применять соразмерные меры реагирования.



# Несущественные нарушения: Формальные ошибки без критических последствий

## Определение

Нарушения, которые не указывают на несоответствие требованиям законодательства и не влияют на качество аудита или его выводы.

Эти ошибки считаются формальными и не несут угрозы для достоверности аудиторского заключения.



Примеры

# Существенные нарушения: Требующие внимания, но исправимые



## Определение

Нарушения, свидетельствующие о неполном соответствии требованиям законодательства, которые при этом не ставят под сомнение возможность дальнейшей работы аудитора.



## Основные виды

- Отсутствие модификации заключений (до 3 заданий)
- Пропуск разделов "Важные обстоятельства" / "Прочие сведения"
- Несоответствие выводов в документах и заключении
- Нарушение Кодекса этики



## Дополнительно

- Ненадлежащее документирование (до 2 заданий)
- Нарушения в системе управления качеством (несистематические, без влияния на мнение)
- Любые другие нарушения, не отнесённые к несущественным или грубым.

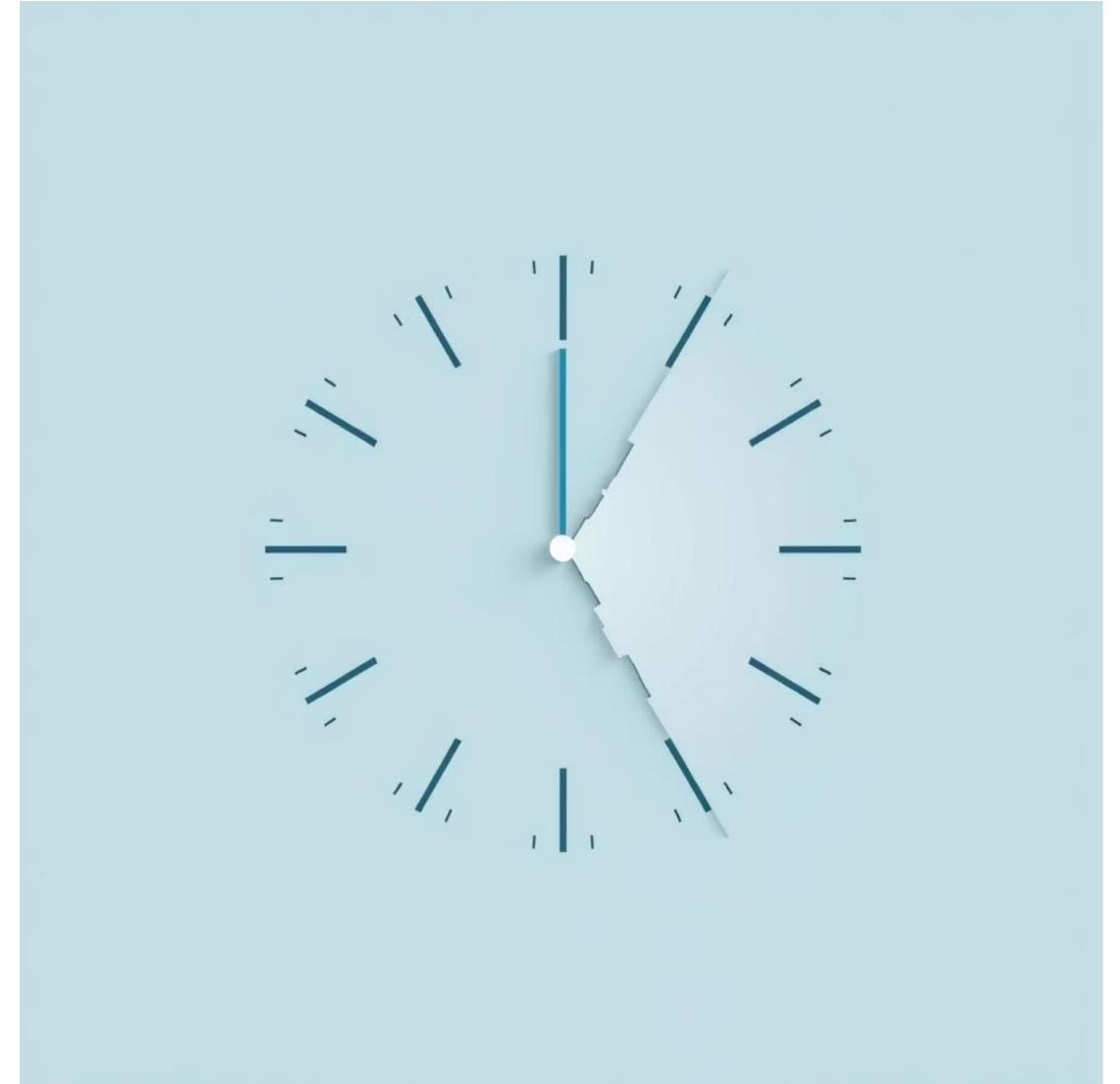
Эти ошибки требуют своевременного устранения и корректировки внутренних процессов для предотвращения их повторения.

## Неустранимые нарушения: Уроки для системных изменений

Нарушения, допущенные в рамках конкретного аудиторского задания или его контроля, которые невозможно исправить задним числом. Это означает, что последствия такого нарушения уже наступили и не могут быть аннулированы ретроспективно.

Ключевая мысль:

«Неустранимость» относится к специфическому инциденту, но она должна стать катализатором для системных изменений и усовершенствования процедур управления качеством.



Важно:

Факт неустранимости нарушения не освобождает аудитора от обязанности предотвращать аналогичные ошибки в будущем и постоянно совершенствовать систему внутреннего контроля качества.

# Грубые нарушения: Угроза профессиональной деятельности



## Определение

**Существенные** и **неустранимые** нарушения, которые ставят под сомнение право аудиторской организации или индивидуального аудитора на осуществление профессиональной деятельности.



## Критические примеры

- Отсутствие модификации заключений в **3** и более заданиях
- Разглашение аудиторской тайны
- Отсутствие рабочих документов по существенным вопросам (**3+** случая)

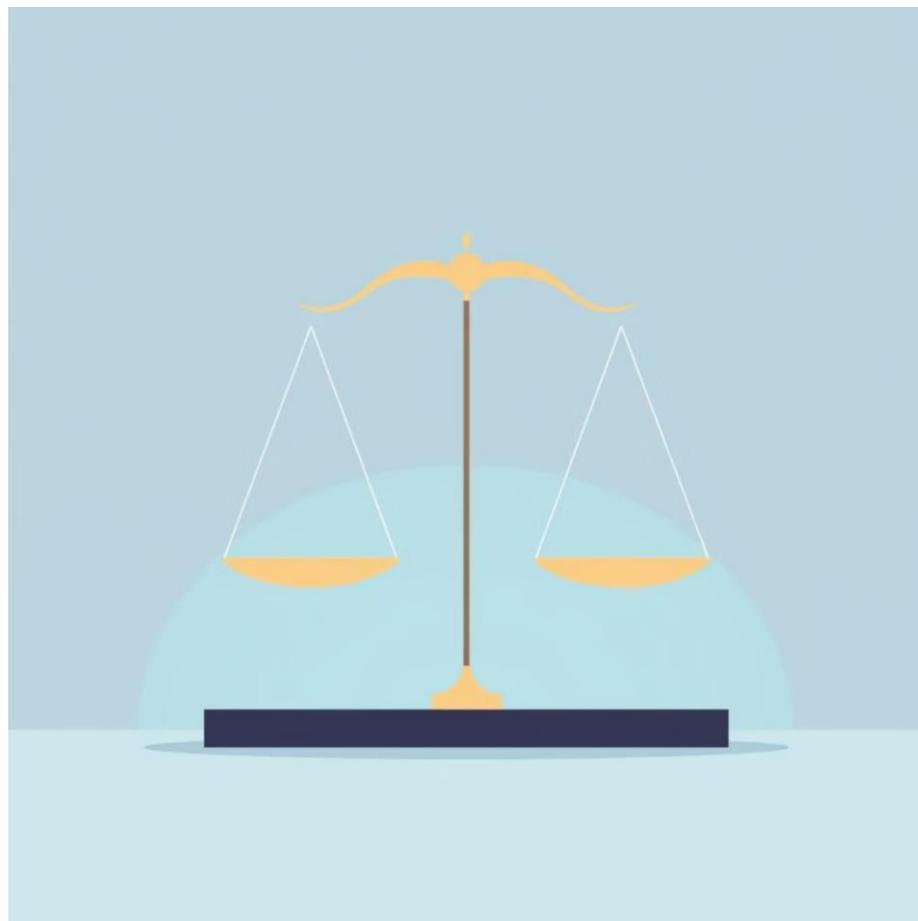


## Системные проблемы

- Систематическое плохое документирование (**3+** заданий)
- Системные нарушения в управлении качеством, повлиявшие на мнение о достоверности отчётности
- Любые другие нарушения, прямо отнесённые к грубым.

Грубые нарушения могут привести к серьезным санкциям, включая аннулирование квалификационного аттестата или исключение из СРО.

## Профессиональное суждение при квалификации нарушений



### Ключевые принципы:

Квалификация нарушения всегда является предметом профессионального суждения внешнего контролёра (ВКД).

- Решение должно быть **мотивированным**
- Решение должно быть **независимым**
- Решение должно быть **объективным**

### Самостоятельное исправление

Учитывается, если аудитор добровольно устранил нарушение до его выявления контролёром.



### Умышленность

Определяет степень вины и потенциальной ответственности.



### Систематичность

Нарушение, выявленное **3** и более раз, или повторное нарушение после применения санкций.



### Последствия

Особенно значимо влияние на формирование мнения в аудиторском заключении.

- ❑ Важно различать систематичность нарушений в системе управления качеством и систематичность в рамках отдельных заданий.

# Дополнительные положения классификатора

1

## Содержание нарушения

Определяется строго на основе нормативного акта, указанного в Классификаторе, без расширительного толкования.

2

## Неисчерпывающий перечень

Классификатор содержит типовые примеры, но перечень нарушений не является закрытым, что позволяет учитывать новые обстоятельства.

3

## Применение

Классификатор применяется ко всем субъектам аудиторской деятельности: организациям, индивидуальным предпринимателям и их сотрудникам.

4

## Распределение ответственности

Нарушения в организации распределяются по ответственности между руководством, системой управления качеством и исполнителями конкретных заданий.

Это гибкий, но строгий инструмент, учитывающий контекст и роль каждого участника аудиторского процесса.

# Заключение и рекомендации для аудиторов



## Объективная оценка рисков

Классификация помогает объективно оценивать риски и принимать пропорциональные меры реагирования, обеспечивая справедливость и эффективность контроля.



## Ключевые критерии

Главными критериями при квалификации нарушений остаются влияние на достоверность отчетности, систематичность совершения и устранимость последствий.



## Обоснованное суждение

Профессиональное суждение контролёра — ключевой элемент, но оно должно быть тщательно обосновано и подкреплено фактами.



## Системные улучшения

Даже неустраняемые нарушения требуют системных улучшений, ориентированных не только на наказание, но и на предотвращение их повторения.



## Рекомендация:

Аудиторским организациям критически важно регулярно проводить внутренний контроль, инвестировать в обучение персонала и постоянно совершенствовать систему управления качеством. Это позволит минимизировать риски и предотвратить переход нарушений из незначительных в грубые.

# Классификатор нарушений:

## Изменения 2025 vs 2023

Обзор обновленного Классификатора нарушений и недостатков для  
аудиторских организаций.

Грубые нарушения

# I. Независимость и этика

Нарушения, подрывающие доверие к аудиторской деятельности. Включают финансовые, семейные или иные запрещенные связи, а также несоблюдение принципов честности, объективности и конфиденциальности.

## Нарушение независимости

- Запрещенные связи с аудируемым лицом (п. 1.18.3-1.18.11)
- Вознаграждение зависит от выводов заключения (п. 1.18.14)

## Нарушение Кодекса этики

- Несоблюдение принципов честности, объективности (п. 2.3, 2.4)
- Нарушение законодательства о коррупции (п. 2.41)

## Раскрытие тайны

- Раскрытие аудиторской тайны (п. 1.19, 1.20, 1.21, 6.15)

Грубые нарушения

## II. Системные сбои в управлении качеством

Фундаментальные провалы в системе управления качеством, ставящие под сомнение способность организации обеспечивать качественное выполнение заданий.



### Отсутствие СУК

Отсутствие или полный отказ от внедрения системы управления качеством (п. 5.1.4, 5.3.(п)).



### Систематические нарушения

Систематические нарушения в СУК, повлиявшие на мнение (п. 4.5).



### Нарушение квалификации

Нарушение требований к квалификации и назначению руководителей (п. 1.9, 1.10.1).

Грубые нарушения

## III. Критические нарушения при выполнении заданий

Нарушения, напрямую влияющие на надежность результатов конкретных аудиторских заданий и заключений.

1

### Ложное заключение

Выдача заведомо ложного аудиторского заключения (п. 1.16).

2

### Отсутствие модификации

Систематическое отсутствие надлежащей модификации заключений (3+ заданий) (п. 1.13.1).

3

### Недостаток доказательств

Невозможность получить достаточные доказательства + отказ от выражения мнения (п. 5.26.2).

4

### Искажение оценок

Нарушение в отношении оценочных значений, приведшее к существенному искажению (п. 5.21.13).

Грубые нарушения

## IV. Нарушения законодательства и нормативных требований

Нарушения, влекущие за собой прямое несоблюдение требований законов и нормативных актов.

### ФЗ № 307-ФЗ

- Деятельность без членства в СРО (п. 1.3.1)
- Аудит ОЗО индивидуальным аудитором (п. 1.6)
- Нарушение требований по повышению квалификации (п. 1.24)

### ФЗ № 115-ФЗ (ПОД/ФТ)

- Непредставление сведений в Росфинмониторинг (п. 6.1)
- Непроведение идентификации клиентов (п. 6.2)
- Нарушение сроков направления сведений (п. 6.6)

Грубые нарушения

## V. Нарушения документации и раскрытия информации

Грубые нарушения, связанные с фальсификацией, сокрытием информации или предоставлением недостоверных данных.

Систематическое нарушение документирования

3 и более заданий (п. 4.4).

Отсутствие заключения

В письменной форме (п. 5.29.6).

Отсутствие раздела "Мнение"

В аудиторском заключении (п. 5.29.8).

Непредставление информации

Банку России (п. 1.35, 1.36).

# Существенные неустранимые нарушения: Обзор

Группировка нарушений позволяет понять их природу и потенциальные последствия для аудиторской профессии.



# Существенные неустранимые нарушения: Классификация

Серьезные ошибки в конкретном задании, которые невозможно исправить. Они подрывают надежность результатов аудита, но не ставят под сомнение возможность дальнейшей деятельности.

Существенные неустраняемые нарушения

# 1. Этика, независимость и конфиденциальность

Нарушения, подрывающие фундаментальные принципы доверия к аудиту.



## Нарушение Кодекса этики

Несоблюдение принципов честности, объективности, конфиденциальности.



## Нарушение Правил независимости

Несоблюдение требований к независимости при оказании услуг (менее 3 заданий).



## Нарушение конфиденциальности

Несоблюдение принципа конфиденциальности.

Существенные неустранимые нарушения

## 2. Системные сбои в управлении качеством на уровне задания

Нарушения, ставящие под сомнение надежность результатов конкретного аудиторского задания.

### Нарушения по МСК 1

- Несоблюдение требований к этике, принятию клиентов, ресурсам.
- Ненадлежащая оценка системы управления качеством руководителем.

### Нарушения по МСА 220 (п)

- Недостаточное участие руководителя задания.
- Несоблюдение требований к независимости, планированию, надзору за командой.

# Нарушения в Процессе Выполнения Аудита и Сбора Доказательств

Эти нарушения напрямую влияют на способность аудитора получить надежные доказательства и сформировать обоснованное мнение, подрывая основу аудиторской работы.



## Несоблюдение Оценки Рисков (МСА 315)

Недостаточное понимание деятельности клиента и его окружения; неверная оценка рисков существенного искажения.



## Недостаточные Аудиторские Доказательства (МСА 500)

Неполучение достаточных надлежащих доказательств; несоблюдение требований к использованию работы экспертов или внутреннего аудита.

# Специфические Нарушения по Аспектам Аудита

Конкретные области, где ошибки в процессе сбора доказательств могут иметь серьезные последствия.

- **Оценочные значения (МСА 540):** Неполная оценка предвзятости руководства, отсутствие достаточных доказательств.
- **Связанные стороны (МСА 550):** Игнорирование письменных заявлений, отсутствие исследования выявленных операций.
- **Недобросовестные действия (МСА 240):** Непроведение необходимых процедур, недооценка влияния искажений.
- **События после отчетной даты (МСА 560):** Неверная оценка необходимости корректировок в отчетности.
- **Непрерывность деятельности (МСА 570):** Недостаточные доказательства о способности клиента продолжать деятельность.
- **Работа эксперта/внутреннего аудитора (МСА 610/620):** Несоблюдение процедур по оценке и контролю их работы.



# Нарушения в Документировании и Отчетности

Эти нарушения делают невозможным для третьих лиц понять, как и на каком основании был сделан вывод аудитора, подрывая прозрачность и доверие.



## Ненадлежащее Документирование (МСА 230)

Отсутствие ясности в характере, сроках, объеме процедур, доказательствах и выводах; отсутствие документирования ключевых решений.



## Нарушения в Аудиторском Заключение

Неверная модификация мнения, отсутствие обязательных разделов ("Важные обстоятельства"), нарушения по специальным видам отчетности.

# Аудит Сложных Структур и Специфических Заданий

Нарушения, возникающие при работе с группами компаний, обслуживающими организациями или при выполнении заданий, отличных от стандартного аудита, требуют особого внимания.

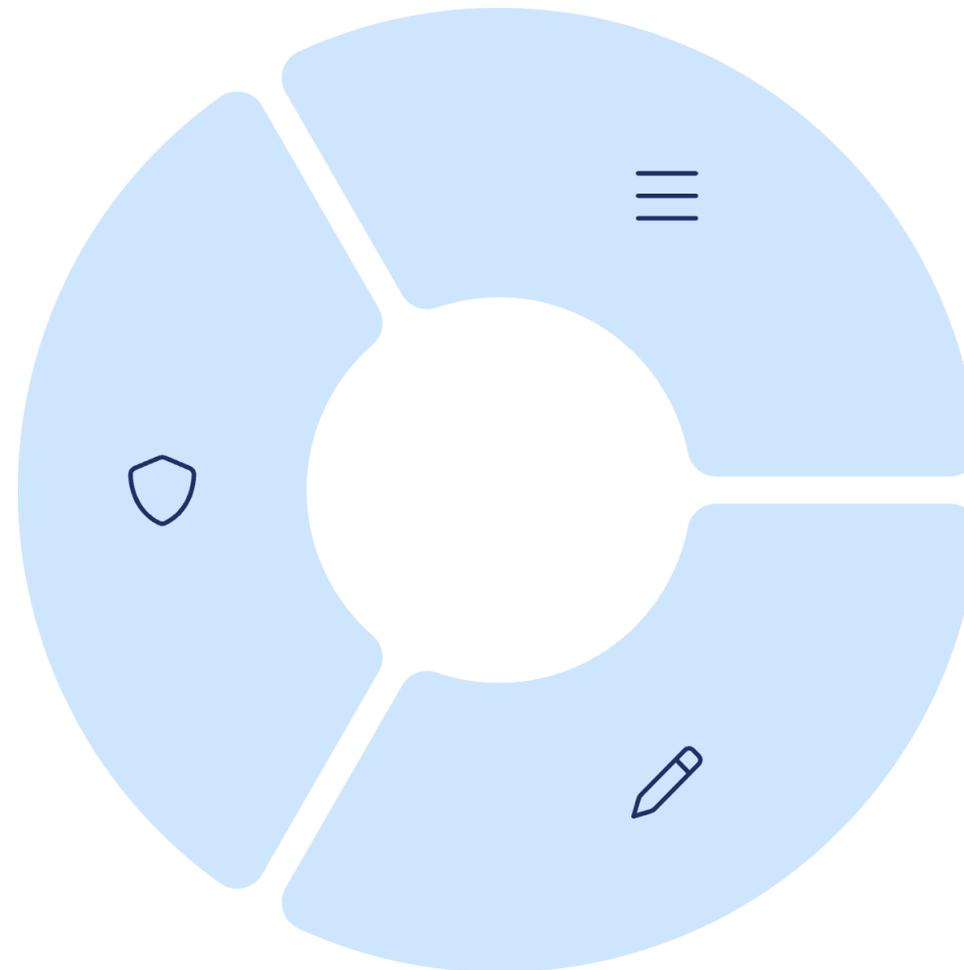
- **Аудит группы (МСА 600):** Несоблюдение процедур по существенности, планированию работы аудиторов компонентов, оценке рисков и информационному взаимодействию.
- **Работа с обслуживающей организацией (МСА 402):** Неполучение достаточных доказательств от обслуживающей организации.
- **Задания, обеспечивающие уверенность (МСЗОУ 3000):** Несоблюдение процедур по планированию, оценке рисков и получению доказательств.
- **Согласованные процедуры и компиляция (МССУ 4400, 4410):** Несоблюдение этических требований и процедур выполнения заданий.



# Практические Выводы: Ваш Путь к Качеству

Инвестирование в надёжную систему управления качеством – это не просто требование, а стратегическое преимущество. Это ваш главный щит против нарушений и путь к устойчивому доверию.

**Управление Качеством**  
Разработайте, внедрите и  
мониторьте СУК — ваш главный  
щит.



## Контроль на Уровне Задания

Обеспечьте реальное, а не формальное участие руководителя задания.

## Полное Документирование

"Если вы это не записали — вы этого не делали". Документация должна быть понятной и полной.

# Неизменные Принципы: Этика и Обучение

Системное соблюдение этических норм и непрерывное обучение являются фундаментом профессиональной ответственности и предотвращения повторных ошибок.



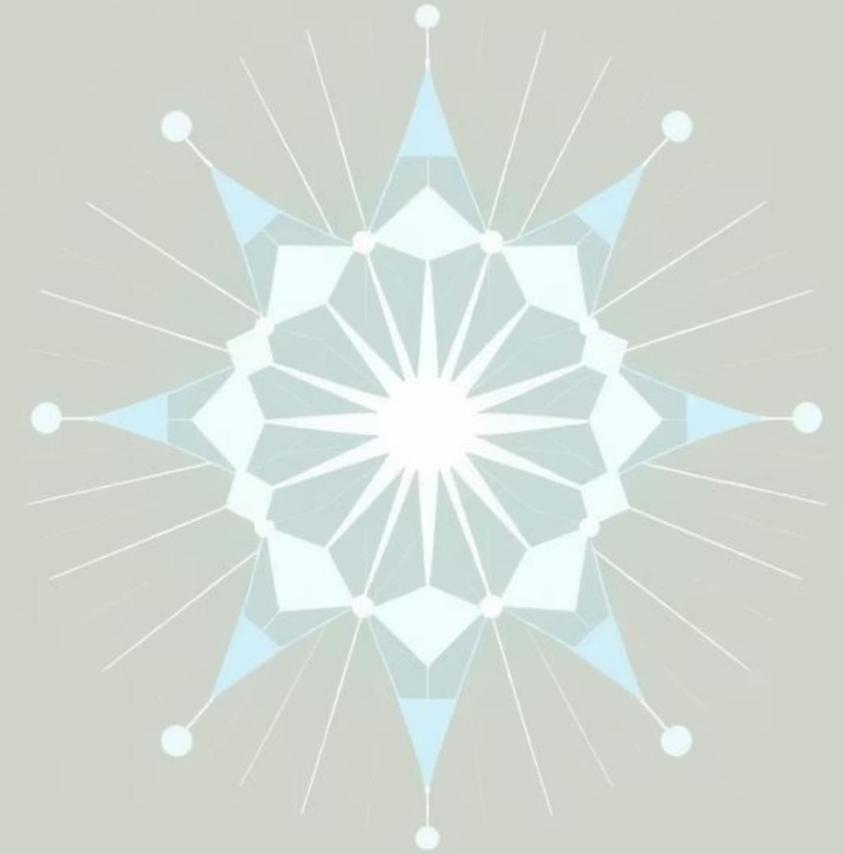
## Будьте системны в соблюдении этики

Единичная ошибка – проблема, повторяющаяся – катастрофа. Внедрите регулярные тренинги и проверки для поддержания высоких стандартов.



## Не бойтесь спрашивать

Сомневаетесь в трактовке? Обратитесь за разъяснениями. Лучше уточнить, чем получить квалификацию нарушения.



# Заключение: Культура Качества

Создание и поддержание культуры качества — это непрерывный процесс, требующий вовлечённости каждого участника аудиторской команды.

1

Осознанность

Понимание важности каждого шага аудита.

2

Ответственность

Личная ответственность за качество работы.

3

Развитие

Постоянное обучение и совершенствование навыков.

4

Взаимодействие

Открытое общение и обмен знаниями.

# ИДЕИ

Медиативный компонент:

- Работа с провинившимся;
- Разработка ЛНА;
- Участие члена СРО в мониторинге;
- Проведении КК в заданиях;
- Согласование реестра договоров

И т.д.

После проведения процедур, вывод о степени нарушения

Участие заинтересованных лиц определение степени нарушений

Оценку влияния и намерения,  
если нарушение исправлено, не было умысла и не повлияло на отчётность — не квалифицировать как грубое.