

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
Организации, обязанные проводить аудит в соответствии со статьей 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	
Акционерные общества	Гражданский кодекс РФ (пункт 5 статьи 67.1) Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (пункт 3 статьи 88) Федеральный закон от 27.02.2003 N 29-ФЗ "Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта" (статья 6) Федеральный закон от 19.07.2007 N 139-ФЗ "О Российской корпорации нанотехнологий" (статья 8);
Кредитные организации	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)
Бюро кредитных историй	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)
Страховые организации	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)
Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)
Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)
Клиринговые организации	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) Федеральный закон от 07.02.2011 N 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности" (статья 5)
Негосударственные пенсионные или иные фонды	Внимание! Федеральным законом от 08.06.2020 N 166-ФЗ приостановлено положение, касающееся проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности фондов, являющихся социально ориентированными НКО, за 2019 год. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" (статья 22)
Акционерные инвестиционные фонды	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
	Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (глава XI)
Управляющие компании акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов или негосударственных пенсионных фондов	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (глава XI)
Организации, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которых (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)
Организации (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения), которые представляют и (или) публикуют сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ "Об консолидированной финансовой отчетности" (статья 5)
Иные организации, обязанные проводить аудит	
Банковские группы и банковские холдинги	Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности" (статья 42)
Банк России (внешний аудит)	Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации" (глава XV)
Государственные компании	Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 7.2) Федеральный закон от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные"

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
	дороги" и о автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 18);
Государственные корпорации	Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 7.1); Федеральный закон от 23.12.2003 N 177-ФЗ "О страховании вкладов в банках Российской Федерации" (статья 25) Федеральный закон от 01.12.2007 N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом" (статья 35) Федеральный закон от 23.11.2007 N 270-ФЗ "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех" (статья 9) Федеральный закон от 17.05.2007 N 82-ФЗ "О государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" (статья 8) Федеральный закон от 21.07.2007 N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (статья 13) Федеральный закон от 13.07. 2015 N 215-ФЗ "О Государственной корпорации по космической деятельности "Роскосмос" (статья 35);
Государственные и муниципальные унитарные предприятия (в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия)	Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (статья 26)
Жилищные накопительные кооперативы	Федеральный закон от 30.12.2004 N 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах" (статья 54)
Застройщики	Федеральный закон от 30.12.2004 N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (статья 3)
Кредитные потребительские кооперативы (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов и их объединений)	Федеральный закон от 18.07.2009 N 190-ФЗ "О кредитной кооперации" (статьи 28, 31)
Микрофинансовые компании	Федеральный закон от 02.07.2010 N 151-ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях" (статья 15)

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
Московский фонд реновации жилой застройки	Закон РФ от 15.04.1993 N 4802-1 "О статусе столицы Российской Федерации" (статья 7.8)
Некоммерческая организация, выполняющая функции иностранного агента, и (если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации) структурное подразделение иностранной некоммерческой неправительственной организации	Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 32)
Некоммерческая организация, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей; не являющийся собственником целевого капитала получатель дохода от целевого капитала в части использования дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более 5 миллионов рублей	Федеральный закон от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (статьи 6, 7)
Организатор азартных игр	Федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (статья 6)
Организации по управлению правами на коллективной основе	Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) (часть 6 статьи 1244)
Объединения субъектов страхового дела (имеющие в качестве одной из целей деятельности осуществление компенсационных выплат)	Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" (статьи 14 и 29)
Общества взаимного страхования	Федеральный закон от 29.11.2007 N 286-ФЗ "О взаимном страховании" (статья 22)
Объединения страховщиков	Федеральный закон от 25.07.2011 N 260-ФЗ "О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон "О развитии сельского

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
	хозяйства" (статья 9)
Объединение туроператоров в сфере выездного туризма	Федеральный закон от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации" (статья 11.1)
Организатор лотереи и оператор лотереи	Федеральный закон от 11.11.2003 N 138-ФЗ "О лотереях" (статья 23)
Организатор торговли	Федеральный закон от 21.11.2011 N 325-ФЗ "Об организованных торгах" (статья 5)
Политические партии	Федеральный закон от 11.07.2001 N 95-ФЗ "О политических партиях" (статья 35)
Предприятия, имущество которых передается в ипотеку	Федеральный закон от 16.07.1998 N 102-ФЗ "Об ипотеке (залоге недвижимости)" (статья 70)
Профессиональные объединения страховщиков	Федеральный закон от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" (статья 28)
Публично-правовые компании	Федеральный закон от 03.07.2016 N 236-ФЗ "О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 16)
Публично-правовая компания "Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства"	Федеральный закон от 29.07.2017 N 218-ФЗ "О публично-правовой компании по защите прав граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (часть 3 статьи 3)
Региональный оператор	Жилищный кодекс РФ (часть 1 статьи 187)
Российский научный фонд	Федеральный закон от 02.11.2013 N 291-ФЗ "О Российском научном фонде и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 17)
Саморегулируемые организации	Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (статья 12) Федеральный закон от 13.07.2015 N 223-ФЗ "О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка и о внесении изменений в статьи 2 и 6 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 18);
Специализированные депозитарии и управляющие компании,	Федеральный закон от 24.07.2002 N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
осуществляющие деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24.07.2002 N 111-ФЗ	накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (статья 9)
Субъекты, представляющие консолидированную финансовую отчетность	Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (статья 5)
Туроператор, осуществляющий деятельность в сфере выездного туризма (если общая цена туристского продукта в сфере выездного туризма за предыдущий год составила более 400 миллионов рублей)	Федеральный закон от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации" (статья 17.7)
Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций	Федеральный закон от 02.06.2016 N 154-ФЗ "О Российском Фонде Прямых Инвестиций" (статья 7)
Фонд, созданный в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"	Федеральный закон от 29.07.2017 N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 9)
Фонд перспективных исследований	Федеральный закон от 16.10.2012 N 174-ФЗ "О Фонде перспективных исследований" (статья 18)
Фонд содействия кредитованию	Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (статья 15.2)
Центр исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий	Федеральный закон от 13.05.2008 N 68-ФЗ "О Центрах исторического наследия Президентов Российской Федерации, прекративших исполнение своих полномочий" (статья 17)
Центральный депозитарий	Федеральный закон от 07.12.2011 N 414-ФЗ "О центральном депозитарии" (статья 18)
Юридические лица, участвующие в накопительно-ипотечной системе	Федеральный закон от 20.08.2004 N 117-ФЗ "О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих" (статья 29)
Организации, осуществляющие коллективное управление авторскими и смежными правами	"Соглашение о порядке управления авторскими и смежными правами на коллективной основе" (Заклучено в г. Москве 11.12.2017) (статья 5)