

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) - 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	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) 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)

<p>Государственные компании</p>	<p>Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 7.2)</p> <p>- от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 18);</p>
<p>Государственные корпорации</p>	<p>Федеральные законы:</p> <p>- от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 7.1);</p> <p>- от 23.12.2003 N 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации" (статья 25)</p> <p>- от 01.12.2007 N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом" (статья 35)</p> <p>- от 23.11.2007 N 270-ФЗ "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех" (статья 9)</p> <p>- от 17.05.2007 N 82-ФЗ "О банке развития" (статья 8)</p> <p>- от 21.07.2007 N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" (статья 13)</p> <p>- от 13.07. 2015 N 215-ФЗ "О Государственной корпорации по космической деятельности "Роскосмос" (статья 35);</p>
<p>Государственные и муниципальные унитарные предприятия (в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия)</p>	<p>Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (статья 26)</p>
<p>Единый институт развития в жилищной сфере</p>	<p>Федеральный закон от 13.07.2015 N 225-ФЗ "О содействии развитию и повышению эффективности управления в жилищной сфере и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 5)</p>
<p>Жилищные накопительные кооперативы</p>	<p>Федеральный закон от 30.12.2004 N 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах" (статья 54)</p>
<p>Застройщики</p>	<p>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"</p>

	Федерации" (статья 18)
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)
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 в ред. от 21.11.2012)
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)
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 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"
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 (статья 16) "О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
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	Федеральные законы: - от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (статья 12) - 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, осуществляющие деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24.07.2002 N 111-ФЗ	Федеральный закон от 24.07.2002 N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (статья 9)

Субъекты, представляющие консолидированную финансовую отчетность	Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (статья 5) "О консолидированной финансовой отчетности"
Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций	Федеральный закон от 02.06.2016 N 154-ФЗ "О Российском Фонде Прямых Инвестиций" (статья 7)
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)
