

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"	
Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, эмитенты эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (пункт 1 части 1 статьи 5)
Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (пункт 2 части 1 статьи 5)
Организации, имеющие организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 млн рублей	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (пункт 3 части 1 статьи 5)
Организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации), соответствующих хотя бы одному из следующих условий: - доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей; - сумма активов бухгалтерского баланса	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (пункт 4 части 1 статьи 5)

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.	
Акционерные общества, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования	Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (пункт 5 части 1 статьи 5)
Иные организации, обязанные проводить аудит	
Агентство по страхованию вкладов	Федеральный закон от 23.12.2003 N 177-ФЗ "О страховании вкладов в банках Российской Федерации" (статья 24)
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании паевого инвестиционного фонда	Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (статья 50)
Акционерные общества (непубличные акционерные общества - только в случаях, предусмотренных законом)	<p>Гражданский кодекс РФ (пункт 5 статьи 67.1)</p> <p>Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (пункт 3 статьи 88)</p> <p>Федеральный закон от 27.02.2003 N 29-ФЗ "Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта" (статья 6)</p> <p>Федеральный закон от 29.06.2018 N 171-ФЗ "Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия "Почта России", основах деятельности акционерного общества "Почта России" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 6)</p> <p>Федеральный закон от 19.07.2007 N 139-ФЗ "О Российской корпорации нанотехнологий" (статья 8);</p>
Банк России (внешний аудит)	Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации" (глава XV)
Государственные компании	<p>Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 7.2)</p> <p>Федеральный закон 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>
Государственные корпорации	<p>Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 7.1);</p> <p>Федеральный закон от 23.12.2003 N 177-ФЗ "О страховании</p>

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
	<p>вкладов в банках Российской Федерации" (статья 25)</p> <p>Федеральный закон от 01.12.2007 N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом" (статья 35)</p> <p>Федеральный закон от 23.11.2007 N 270-ФЗ "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех" (статья 9)</p> <p>Федеральный закон от 17.05.2007 N 82-ФЗ "О государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" (статья 8)</p> <p>Федеральный закон от 13.07. 2015 N 215-ФЗ "О Государственной корпорации по космической деятельности "Роскосмос" (статья 35);</p>
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)
Единое общероссийское объединение 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)
Единый институт развития в жилищной сфере	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)
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)
Клиринговые организации	Федеральный закон от 07.02.2011 N 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности" (статья 5)
Кредитные организации, банковские группы и банковские холдинги	Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности" (статья 42)
Кредитные потребительские кооперативы: - с числом членов-физических лиц свыше 2 000 человек; - второго уровня	Федеральный закон от 18.07.2009 N 190-ФЗ "О кредитной кооперации" (статьи 31 и 33)
Микрофинансовые компании	Федеральный закон от 02.07.2010 N 151-ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
	организациях" (статья 15)
Московский фонд реновации жилой застройки	Закон РФ от 15.04.1993 N 4802-1 "О статусе столицы Российской Федерации" (статья 7.8)
Национальное объединение саморегулируемых организаций оценщиков	Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" (статья 24.10)
Негосударственные пенсионные фонды	Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" (статья 22)
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 и 7)
Общества взаимного страхования	Федеральный закон от 29.11.2007 N 286-ФЗ "О взаимном страховании" (статья 22)
Организация по управлению правами на коллективной основе, получившая государственную аккредитацию, и созданные ею в качестве юридических лиц специальные фонды	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) (статья 1244)
Объединения субъектов страхового дела, профессиональные объединения страховщиков	Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" (статья 14) Федеральный закон от 14.06.2012 N 67-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном" (статья 20)

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
	<p>Федеральный закон от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" (статья 28)</p> <p>Федеральный закон от 27.07.2010 N 225-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте" (статья 21)</p>
Оператор инвестиционной платформы	Федеральный закон от 02.08.2019 N 259-ФЗ "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 15)
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)
Оператор лотереи	Федеральный закон от 11.11.2003 N 138-ФЗ "О лотереях" (статья 23)
Организации, осуществляющие коллективное управление авторскими и смежными правами	"Соглашение о порядке управления авторскими и смежными правами на коллективной основе" (Заключено в г. Москве 11.12.2017) (статья 5)
Организации по управлению правами на коллективной основе	Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) (статья 1244)
Организатор торговли	Федеральный закон от 21.11.2011 N 325-ФЗ "Об организованных торгах" (статья 5)
<p>Политическая партия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получившая в отчетный период государственное финансирование; - общая сумма пожертвований в отчетный период которой в сводном финансовом отчете составила 60 и более млн руб.; - общая сумма расходов в отчетный период которой в сводном финансовом отчете превысила 60 млн руб. 	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)
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 развития территорий"	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

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
	законодательные акты Российской Федерации" (статья 3)
Региональная гарантийная организация	Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (статья 15.2)
Региональный оператор	Жилищный кодекс РФ (статья 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)
Российское юридическое лицо, включенное в реестр иностранных агентов	Федеральный закон от 14.07.2022 N 255-ФЗ "О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием" (статья 9)
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);
Служба обеспечения деятельности финансового уполномоченного	Федеральный закон от 04.06.2018 N 123-ФЗ "Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг" (статья 7)
Специализированные депозитарии и управляющие компании, осуществляющие деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24.07.2002 N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации"	Федеральный закон от 24.07.2002 N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (статья 9)
Специализированные депозитарии и управляющие компании, осуществляющие деятельность, предусмотренную с Федеральным законом от 20.08.2004 N 117-ФЗ "О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих"	Федеральный закон от 20.08.2004 N 117-ФЗ "О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих" (статья 29)
Страховщики	Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" (статья 29)
Субъекты, представляющие консолидированную финансовую отчетность	Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (статья 5)
Туроператор, осуществляющий	Федеральный закон от 24.11.1996 N 132-ФЗ "Об основах

Организации, обязанные проводить аудит	Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций
деятельность в сфере выездного туризма (если общая цена туристского продукта в сфере выездного туризма за предыдущий год составила более 400 млн руб.); объединение туроператоров в сфере выездного туризма	туристской деятельности в Российской Федерации" (статьи 11.1 и 17.7)
Управляющая компания при осуществлении деятельности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал некоммерческой организации	Федеральный закон от 30.12.2006 N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (статья 17)
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 субъекта РФ, созданный в целях урегулирования обязательств застройщиков, признанных банкротами, перед участниками долевого строительства	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 21.1)
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)
Юридическое лицо, привлекающее инвестиции с использованием инвестиционной платформы (существующее более одного года, размер привлекаемых инвестиций более 60 млн руб.)	Федеральный закон от 02.08.2019 N 259-ФЗ "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 15)