**Категории экономических субъектов, обязанных проводить аудит**

|  | Категории экономических субъектов | Нормативные акты, устанавливающие обязанность проведения аудита для отдельных организаций |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Акционерные общества | Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)  |  |
| 2 | 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) |  |
| 3 | 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) |  |
| 4 | Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг**Брокерской деятельностью** признается деятельность по совершению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами и (или) по заключению договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, по поручению клиента от имени и за счет клиента (в том числе эмитента эмиссионных ценных бумаг при их размещении) или от своего имени и за счет клиента на основании возмездных договоров с клиентом.Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, именуется **брокером.****Дилерской деятельностью** признается совершение сделок купли-продажи ценных бумаг от своего имени и за свой счет путем публичного объявления цен покупки и/или продажи определенных ценных бумаг с обязательством покупки и/или продажи этих ценных бумаг по объявленным лицом, осуществляющим такую деятельность, ценам.Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий дилерскую деятельность, именуется **дилером**. Дилером может быть только юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, а также государственная корпорация, если для такой корпорации возможность осуществления дилерской деятельности установлена федеральным законом, на основании которого она создана.Деятельностью по **управлению ценными бумагами** признается деятельность по доверительному управлению ценными бумагами, денежными средствами, предназначенными для совершения сделок с ценными бумагами и (или) заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами.Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по управлению ценными бумагами, именуется **управляющим**.**Депозитарной деятельностью** признается оказание услуг по хранению сертификатов ценных бумаг и/или учету и переходу прав на ценные бумаги.Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий депозитарную деятельность, именуется **депозитарием**.  | Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) |  |
| 5 | Специализированные депозитарии и управляющие компании, осуществляющие деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24.07.2002 N 111-ФЗ**управляющая компания** - управляющая компания, отобранная по конкурсу, государственная управляющая компания, а также государственная управляющая компания средствами выплатного резерва;**управляющая компания, отобранная по конкурсу**, - юридическое лицо, имеющее лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, отобранное по конкурсу, проведенному в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, для осуществления инвестирования средств пенсионных накоплений, переданных ему в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации в соответствии с заявлениями застрахованных лиц о выборе инвестиционного портфеля (управляющей компании);**государственная управляющая компания** - юридическое лицо, уполномоченное Правительством Российской Федерации осуществлять инвестирование переданных ему в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации средств пенсионных накопленийгосударственная управляющая компания средствами выплатного резерва - юридическое лицо, уполномоченное Правительством Российской Федерации осуществлять инвестирование переданных ему в доверительное управление Пенсионным фондом Российской Федерации средств выплатного резерва путем формирования инвестиционного портфеля выплатного резерва, включающего средства пенсионных накоплений, сформированных в пользу застрахованных лиц, которым Пенсионным фондом Российской Федерации назначена накопительная часть трудовой пенсии по старости, а также средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым Пенсионным фондом Российской Федерации назначена срочная пенсионная выплата, путем формирования инвестиционного портфеля средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата; специализированный **депозитарий** - акционерное общество, общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеющее **лицензии на осуществление депозитарной деятельности и деятельности** специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов | Федеральный закон от 24.07.2002 N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации" (статья 9)Ведение бухгалтерского учета специализированным депозитарием и управляющими компаниями, их бухгалтерская (финансовая) отчетность по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений, а также финансирование выплат за счет средств пенсионных накоплений подлежат ежегодной проверке аудиторской организацией в порядке, определяемом федеральными стандартами аудиторской деятельности. |  |
| 6 | Юридические лица, участвующие в накопительно-ипотечной системе | Федеральный закон от 20.08.2004 N 117-ФЗ "О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих" (статьи 20,21, 29)**Управляющая компания обязана** ежегодно проводить аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности;**Специализированный депозитарий о**бязан ежегодно проводить аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности. |  |
| 7 | Центральный депозитарий | Федеральный закон от 07.12.2011 N 414-ФЗ "О центральном депозитарии" (статья 18) |  |
| 8 | 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)Статья 4. Создание фонда1. Фонд может создаваться в организационно-правовой форме акционерного общества.  |  |
| 9 | Клиринговые организацииклиринг - определение подлежащих исполнению обязательств, возникших из договоров, в том числе в результате осуществления неттинга обязательств, и подготовка документов (информации), являющихся основанием прекращения и (или) исполнения таких обязательствклиринговая услуга - услуга по осуществлению клирингаклиринговая деятельность - деятельность по оказанию клиринговых услуг в соответствии с утвержденными клиринговой организацией правилами клиринга, зарегистрированными в установленном порядке Центральным банком Российской Федерацииклиринговая организация - юридическое лицо, имеющее право осуществлять клиринговую деятельность на основании лицензии на осуществление клиринговой деятельности; | 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)Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовые отчеты) клиринговой организации или лица, осуществляющего функции центрального контрагента, а также консолидированная финансовая отчетность подлежат обязательному аудиту |  |
| 10 | Кредитные организации | Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) | -  |
| 11 | Бюро кредитных историйбюро кредитных историй - юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации, являющееся коммерческой организацией и оказывающее в соответствии с настоящим Федеральным законом услуги по формированию, обработке и хранению кредитных историй, а также по предоставлению кредитных отчетов и сопутствующих услуг | Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) |  |
| 12 | Государственные компании | Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 7.2) |  |
| 13 | Государственные корпорации | Федеральные законы:- от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (статья 7.1);- от 23.12.2003 N 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации" (статья 25)- от 01.12.2007 N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом" (статья 35);- от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (статья 18);- от 30.10.2007 N 238-ФЗ "О Государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта" (статья 9);- от 23.11.2007 N 270-ФЗ "О Государственной корпорации "Ростехнологии" (статья 9);- от 19.07.2007 N 139-ФЗ "О Российской корпорации нанотехнологий" (статья 8);- от 17.05.2007 N 82-ФЗ "О банке развития" (статья 8)- от 21.07.2007 N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (статья 13) |  |
| 14 | Жилищные накопительные кооперативы | Федеральный закон от 30.12.2004 N 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах" (статья 54)Ведение кооперативом бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность кооператива подлежат обязательной ежегодной проверке аудиторской организацией (аудитором). Уставом кооператива может быть предусмотрено проведение аудиторской проверки **один раз в два года**, если сумма **активов баланса** кооператива **не превышает** на конец отчетного года **шесть миллионов рублей.**  |  |
| 15 | Кредитные потребительские кооперативы (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов и их объединений)кредитный потребительский кооператив - добровольное объединение физических и (или) юридических лиц на основе членства и по территориальному, профессиональному и (или) иному принципу в целях удовлетворения финансовых потребностей членов кредитного кооператива (пайщиков);кредитный потребительский кооператив граждан - кредитный кооператив, членами которого являются исключительно физические лица;кредитный кооператив второго уровня - кредитный кооператив, членами которого являются исключительно кредитные кооперативы | Федеральный закон от 18.07.2009 N 190-ФЗ "О кредитной кооперации" (статьи 28, 31, 33)**Бухгалтерский учет и финансовая (бухгалтерская) отчетность кредитного кооператива** подлежат обязательной аудиторской проверке в случае, если годовой **объем выручки или сумма активов баланса** кредитного кооператива предполагают проведение обязательного аудита в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, а также в иных случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.Бухгалтерский учет и финансовая (бухгалтерская) отчетность кредитного кооператива подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке, **если количество физических лиц, являющихся его членами, превышает 2 000 человек.**Бухгалтерский учет и финансовая (бухгалтерская) отчетность **кредитного кооператива второго уровня подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке.** |  |
| 16 | Общества взаимного страхования | Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5) |   |
| 17 | Страховые организации Профессиональное объединение страховщиков | Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (статья 5)Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации (статья 29)Федеральный закон от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" (статья 28) |  |
| 18 | Организатор торговлиорганизатор торговли - лицо, оказывающее услуги по проведению организованных торгов на товарном и (или) финансовом рынках на основании лицензии биржи или лицензии торговой системы | Федеральный закон от 21.11.2011 N 325-ФЗ "Об организованных торгах" (статья 5) |  |
| 19 | Саморегулируемые организации | Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (статья 12) |  |
| 20 | 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) |  |
|  21 | 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) |  |
| 22 | Организатор азартных игрорганизатор азартной игры - юридическое лицо, осуществляющее деятельность по организации и проведению азартных игр;лицензия на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах - документ, выдаваемый в соответствии с настоящим Федеральным законом и предоставляющий организатору азартных игр право осуществлять деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах вне игорных зон, с обязательным указанием в приложении к нему количества и места нахождения филиалов или иных мест осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;игорное заведение - здание, строение, сооружение (единая обособленная часть здания, строения, сооружения), в которых осуществляется исключительно деятельность по организации и проведению азартных игр и оказанию сопутствующих азартным играм услуг (в том числе филиал или иное место осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр и оказанию сопутствующих азартным играм услуг)казино - игорное заведение, в котором осуществляется деятельность по организации и проведению азартных игр с использованием игровых столов или игровых столов и иного предусмотренного настоящим Федеральным законом игрового оборудованиязал игровых автоматов - игорное заведение, в котором осуществляется деятельность по организации и проведению азартных игр с использованием игровых автоматов или игровых автоматов и иного предусмотренного настоящим Федеральным законом игрового оборудования, за исключением игровых столовбукмекерская контора - игорное заведение, в котором организатор азартных игр заключает пари с участниками данного вида азартных игртотализатор - игорное заведение, в котором организатор азартных игр организует заключение пари между участниками данного вида 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) |  |
| 23 | 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) | - |
| 24 | Государственные и муниципальные унитарные организации (в случаях, определенных собственником имущества унитарного организации) | Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных организациих" (статья 26) | - |
| 25 | Застройщикизастройщик - юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы, имеющее в собственности или на праве аренды, на праве субаренды либо в предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства" (далее - Федеральный закон "О содействии развитию жилищного строительства") случаях на праве безвозмездного срочного пользования земельный участок и привлекающее денежные средства участников долевого строительства в соответствии с настоящим Федеральным законом для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, за исключением объектов производственного назначения, на основании полученного разрешения на строительство | 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 20) | - |
| 26 | 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) | - |
| 27 | 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) | - |
| 28 | Организатор лотереи и оператор лотереиорганизатор лотереи - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации в установленном порядке на проведение лотереи. Организатор лотереи проводит лотерею через оператора лотереи посредством заключения с ним контракта;оператор лотереи - юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и заключившее контракт с организатором лотереи на проведение лотереи в соответствии с настоящим Федеральным законом. | Федеральный закон от 11.11.2003 N 138-ФЗ "О лотереях" (статья 23)Ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности **оператора лотереи** подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. |  |
| 29 | 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) | - |
| 30 | Организации, имущество которых передается в ипотеку | Федеральный закон от 16.07.1998 N 102-ФЗ "Об ипотеке (залоге недвижимости)" (статья 70) | - |