

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИЯ

ПЕРЕЧЕНЬ
СЛУЧАЕВ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД (СОГЛАСНО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)

N N пп	Проведение аудита обязательно в случае, если	Проведение обязательного аудита установлено	Вид отчетности, подлежащей аудиту	Кто вправе проводить аудит
Организация имеет определенную организационно-правовую форму				
1	Организация является акционерным обществом, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункты 1, 2 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ, статья 5	Бухгалтерская годовая Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
2	Организация является отличным от указанного в пункте 1 настоящей таблицы акционерным обществом, в уставном капитале которого доля государственной собственности не менее 25%	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
3	Организация является акционерным обществом, отличным от организаций, указанных в пунктах 1, 2 настоящей таблицы	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
4	Организация является фондом (за исключением государственных внебюджетных фондов)	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
5	Организация является государственной корпорацией	Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ, статья 7.1, часть 2	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
6	Организация является государственной компанией	Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ,	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате

		статья 7.2, часть 8		которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
Организация осуществляет определенный вид деятельности				
7	Отличная от указанной в пункте 1 настоящей таблицы организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункты 1, 2 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ, статья 5	Бухгалтерская годовая Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
8	Организация является кредитной организацией	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. N 395-1, статья 42 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ, статья 5	Бухгалтерская годовая Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
9	Организация является головной кредитной организацией банковской группы	Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. N 395-1, статья 42	Консолидированная годовая (банковской группы)	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
10	Организация является головной организацией банковского холдинга (управляющая компания банковского холдинга)	Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. N 395-1, статья 42	Консолидированная годовая (банковского холдинга)	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
11	Организация является бюро кредитных историй	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
12	Организация является страховой организацией	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая Консолидированная годовая (за	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор

		Закон РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-1, статья 29, часть 1	исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования)	с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
		Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ, статья 5		
13	Организация является обществом взаимного страхования	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
		Закон РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-1, статья 29, часть 1		
14	Организация является профессиональным объединением страховщиков, осуществляющим определенную деятельность	Федеральный закон от 14 июня 2012 г. N 67-ФЗ, статья 20, часть 12	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация
		Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. N 40-ФЗ		
		Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 225-ФЗ		
15	Отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг (брокерская, дилерская, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг)	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
16	Организация является клиринговой организацией (лицом, осуществляющим функции центрального контрагента)	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
		Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. N 7-ФЗ,		

		статья 5, часть 12		
17	Организация является организатором торговли (лицом, оказывающим услуги по проведению организованных торгов на товарном и (или) финансовом рынках на основании лицензии биржи или лицензии торговой системы)	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. N 325-ФЗ, статья 5, часть 11	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
		Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. N 325-ФЗ, статья 5, часть 11	Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
18	Организация является центральным депозитарием	Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. N 414-ФЗ, статья 18, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
			Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
19	Организация является негосударственным пенсионным фондом	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
		Федеральный закон от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ, статья 22		
20	Организация является управляющей компанией негосударственного пенсионного фонда	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая, в том числе по формированию и размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
		Федеральный закон от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ, статья 22		
21	Организация является специализированным депозитарием	Федеральный закон от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ, статья 22	Бухгалтерская годовая по формированию и	Аудиторская организация,

	негосударственного пенсионного фонда		размещению средств пенсионных резервов и формированию, передаче и инвестированию средств пенсионных накоплений	индивидуальный аудитор
22	Организация является акционерным инвестиционным фондом	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ, статья 50	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
23	Организация является управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
24	Организация является управляющей компанией паевого инвестиционного фонда	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3 Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ, статья 50	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
25	Организация является оператором лотереи	Федеральный закон от 11 ноября 2003 г. N 138-ФЗ, статья 23	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
26	Организация является организатором азартных игр	Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. N 244-ФЗ, статья 6, часть 12	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
27	Организация является управляющей компанией, осуществляющей деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 20 августа 2004 г. N 117-ФЗ	Федеральный закон от 20 августа 2004 г. N 117-ФЗ, статья 29, часть 1	Бухгалтерская годовая, в том числе по формированию и инвестированию накоплений для жилищного обеспечения	Аудиторская организация
28	Организация является	Федеральный закон от 20	Бухгалтерская годовая,	Аудиторская организация

	специализированным депозитарием, осуществляющим деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 20 августа 2004 г. N 117-ФЗ	августа 2004 г. N 117-ФЗ, статья 29, часть 2	в том числе при осуществлении функции контроля за соответствием деятельности по распоряжению управляющими компаниями накоплениями для жилищного обеспечения	
29	Организация является управляющей компанией, осуществляющей деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ	Федеральный закон от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ, статья 9, часть 1	Бухгалтерская годовая по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений	Аудиторская организация
30	Организация является специализированным депозитарием, осуществляющим деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ	Федеральный закон от 24 июля 2002 г. N 111-ФЗ, статья 9, часть 1	Бухгалтерская годовая по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений	Аудиторская организация
31	Организация является некоммерческой организацией - собственником целевого капитала, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей	Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ, статья 6, часть 6	Бухгалтерская годовая в части, связанной с формированием и пополнением целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
32	Организация является получателем 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 декабря 2006 г. N 275-ФЗ, статья 7, часть 2	Бухгалтерская годовая в части использования дохода от целевого капитала	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
33	Организация является управляющей	Федеральный закон от 30	Бухгалтерская годовая,	Аудиторская

	компанией, осуществляющей деятельность по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, если балансовая стоимость этого имущества превышает на конец отчетного года 45 миллионов рублей	декабря 2006 г. N 275-ФЗ, статья 17, часть 1, пункт 4	связанная с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, а также с выплатой дохода от целевого капитала	организация, индивидуальный аудитор
34	Организация является жилищным накопительным кооперативом	Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. N 215-ФЗ, статья 54, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
35	Организация является кредитным кооперативом, если количество физических лиц, являющихся его членами, превышает 2 000 человек	Федеральный закон от 18 июля 2009 г. N 190-ФЗ, статья 31, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
36	Организация является кредитным кооперативом второго уровня	Федеральный закон от 18 июля 2009 г. N 190-ФЗ, статья 33, часть 10	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
37	Организация является саморегулируемой организацией	Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ, статья 12, часть 4	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
38	Организация является некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента	Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ, статья 32, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
39	Организация является структурным подразделением иностранной некоммерческой неправительственной организации	Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ, статья 32, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
40	Организация является застройщиком, привлекающим денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения)	Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ, статья 20, часть 2	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор

41	Организация является региональным оператором, осуществляющим деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 29 декабря 2004 г. N 188-ФЗ	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 188-ФЗ, статья 187, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
Конкретные организации				
42	Центральный банк Российской Федерации	Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ, статья 93	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация
43	Агентство по страхованию вкладов	Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. N 177-ФЗ, статья 24, часть 6	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
44	Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)	Федеральный закон от 17 мая 2007 г. N 82-ФЗ, статья 8, часть 2	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
45	Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	Федеральный закон от 21 июля 2007 г. N 185-ФЗ, статья 13, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
		Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3		
46	Государственная корпорация "Ростехнологии"	Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. N 270-ФЗ, статья 8, часть 4	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
		Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 3		
47	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. N 317-ФЗ, статья 35, часть 1	Бухгалтерская годовая Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным

				после 1 января 2011 г.
48	Фонд содействия развитию жилищного строительства	Федеральный закон от 24 июля 2008 г. N 161-ФЗ, статья 10, часть 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
		Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3		
49	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 1	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
		Федеральный закон от 27 февраля 2003 г. N 29-ФЗ, статья 6, часть 2		
50	Государственная компания "Российские автомобильные дороги"	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 3	Бухгалтерская годовая Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.
		Федеральный закон от 17 июля 2009 г. N 145-ФЗ, статья 18, часть 1		
51	Центр исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий	Федеральный закон от 13 мая 2008 г. N 68-ФЗ, статья 16, часть 6	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
52	Фонд перспективных исследований	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация
		Федеральный закон от 16 октября 2012 г. N 174-ФЗ, статья 18, часть 1		
53	Российский научный фонд	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 3	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация
		Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. N 291-ФЗ, статья 17, часть 1		

54	Организация является национальным объединением саморегулируемых организаций оценщиков	Федеральный закон от 29 июля 1998 г. N 135-ФЗ, статья 24.10	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
Организация имеет определенные финансовые показатели				
55	Объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (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 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 4	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор
Организация составляет консолидированную отчетность				
56	Не поименованные в настоящей таблице организации (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения), представляющие и (или) публикующие сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 5	Консолидированная годовая	Аудиторская организация, в штате которой имеется аудитор с аттестатом, выданным после 1 января 2011 г.