

# Обязательный аудит: изменение критериев

Заместитель директора департамента аудита  
ООО «Инвест-аудит»  
Бузмакова Елена Леонидовна

# Аудиторские услуги

## Аудит



- Аудит отчётности РСБУ
- Аудит отчётности МСФО
- Аудит налоговой отчетности
- Аудит специальных форм

## Сопутствующие аудиту услуги



- Обзорная проверка
- Ограниченная уверенность
- Согласованные процедуры
- Включение в реестр МСП

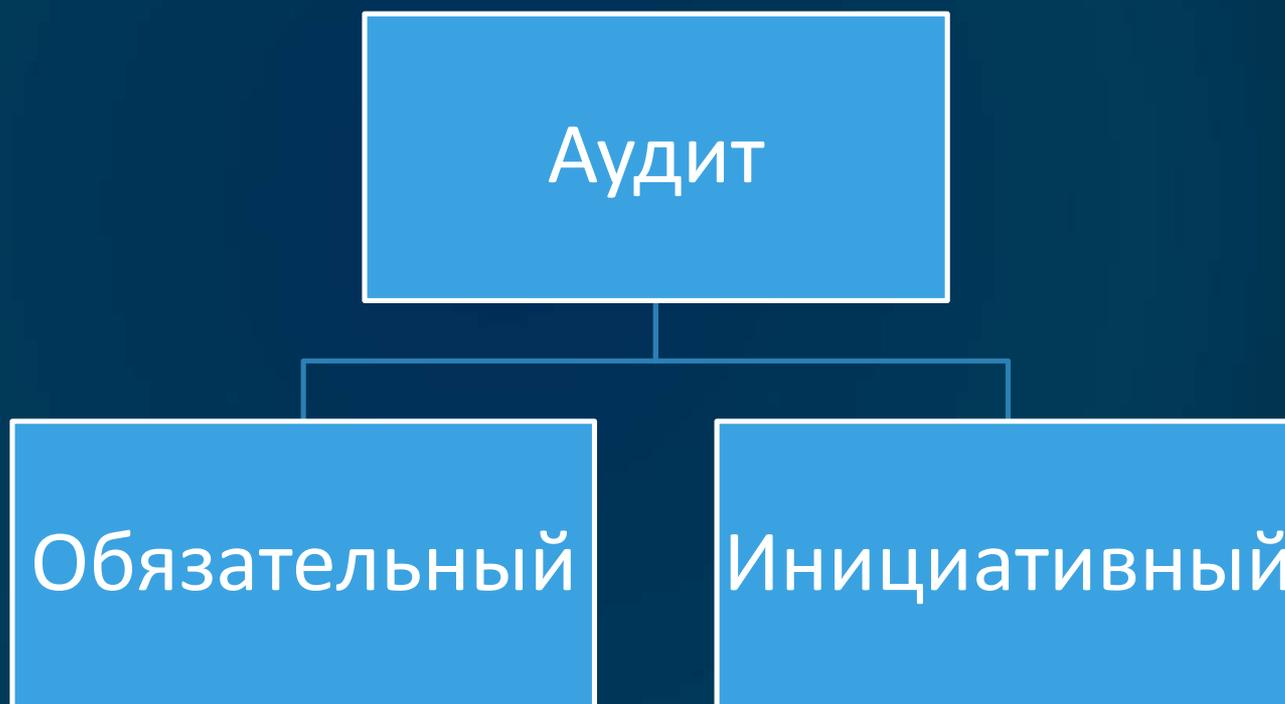
## Прочие услуги



- Постановка, восстановление бухгалтерского учета
- Консультирование
- Юридическая помощь
- Автоматизация учета
- Оценочная деятельность
- Разработка инвестиционных проектов
- Обучение

# Что такое аудит?

- независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.



# Обязательный аудит



# Обязательный аудит



48

Агентство по страхованию вкладов	Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании ПИФ	Акционерные общества	Банк России (внешний аудит)	Государственные компании	Государственные корпорации
Государственные и муниципальные унитарные предприятия (в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия)	Единое общероссийское объединение страховщиков	Единый институт развития в жилищной сфере	Жилищные накопительные кооперативы	Застройщики	Клиринговые организации
Кредитные организации, банковские группы и банковские холдинги	Кредитные потребительские кооперативы (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов и их объединений)	Микрофинансовые компании	Московский фонд реновации жилой застройки	Национальное объединение саморегулируемых организаций оценщиков	Негосударственные пенсионные фонды
Некоммерческая организация, выполняющая функции иностранного агента, и (если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации) структурное подразделение иностранной некоммерческой неправительственной организации	Некоммерческая организация, если балансовая стоимость целевого капитала превышает 20 миллионов рублей	Общества взаимного страхования	Организация по управлению правами на коллективной основе, получившая государственную аккредитацию, и созданные ею в качестве юридических лиц специальные фонды	Профессиональные объединения страховщиков, объединения субъектов страхового дела	Объединение туроператоров в сфере выездного туризма
Организатор азартных игр	Организатор лотереи и оператор лотереи	Организации по управлению правами на коллективной основе	Организатор торговли	Политические партии	Предприятия, имущество которых передается в ипотеку
Профессиональные объединения страховщиков	Публично-правовые компании	Публично-правовая компания "Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства"	Региональный оператор	Российский научный фонд	Саморегулируемые организации
Специализированные депозитарии и управляющие компании, осуществляющие деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24.07.2002 N 111-ФЗ	Страховщики	Субъекты, представляющие консолидированную финансовую отчетность	Туроператор, осуществляющий деятельность в сфере выездного туризма (если общая цена туристского продукта в сфере выездного туризма за предыдущий год составила более 400 миллионов рублей)	Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций	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"
Фонд перспективных исследований	Фонд содействия кредитованию	Центр исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий	Центральный депозитарий	Юридические лица, участвующие в накопительно-ипотечной системе	Организации, осуществляющие коллективное управление авторскими и смежными правами

# Обязательный аудит

## Акционерные общества

- Гражданский кодекс РФ (пункт 5 статьи 67.1)
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (пункт 3 статьи 88)

## 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)

## Микрофинансовые компании

- Федеральный закон от 02.07.2010 N 151-ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях" (статья 15)

## Саморегулируемые организации

- Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (статья 12)

# Числовые критерии

Федеральный закон от 30.12.2020 N 498-ФЗ (начало действия 10.01.2021 г.)

До  
30.12.2020

Активы >60  
млн. руб.

Выручка >  
400 млн.  
руб.

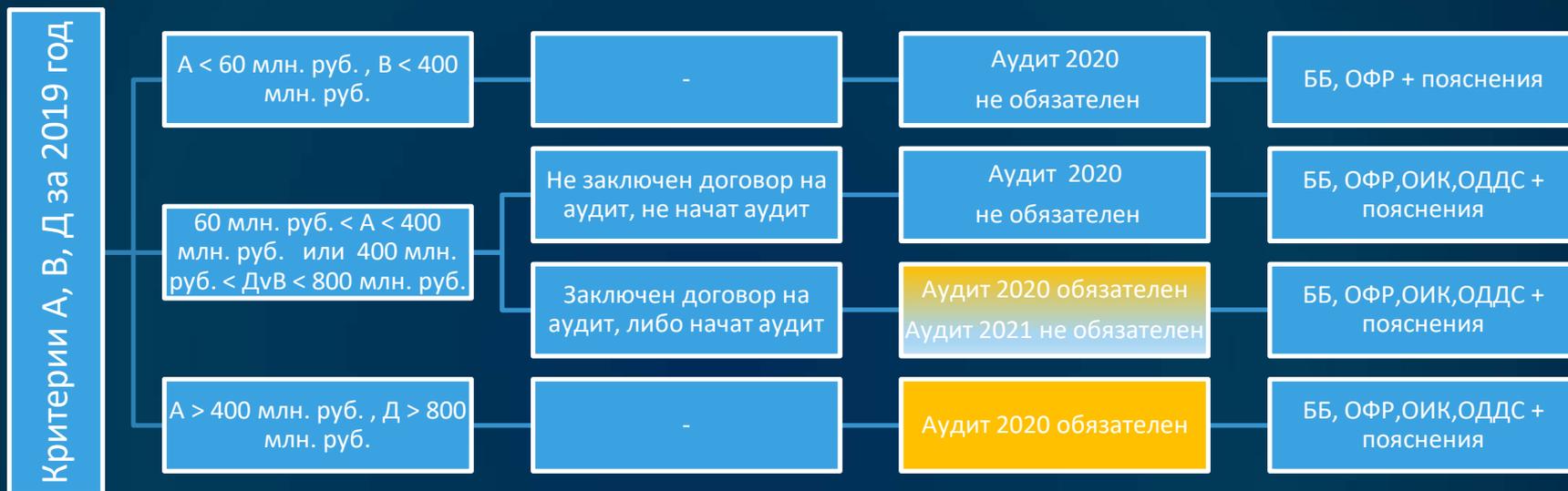
После  
30.12.2020

Активы  
>400 млн.  
руб.

Доходы по  
НУ > 800  
млн. руб.

Числовые критерии определяются по году, предшествующему отчетному!

# Проводить ли обязательный аудит БФО 2020?



Срок сдачи АЗ - на Федресурс - 3 дня с даты АЗ  
- в ИФНС - 10 дней с даты АЗ

Крайний срок сдачи АЗ 2020 - 31.12.2021 года (если иной срок не предусмотрен специальным законом)

# Ответственность за непроведение обязательного аудита

- За непроведение обязательного аудита отдельного штрафа нет.
- Штраф за непредставление в срок аудиторского заключения в ИФНС (ст. 19.7 КоАП РФ):
  - для организации - от 3 000 до 5 000 руб.;
  - для должностного лица - от 300 до 500 руб.
- Должностное лицо организации, у которой нет аудиторских заключений за прошлые годы, могут оштрафовать на сумму от 5 000 до 10 000 руб. (примечание 1 к ст. 15.11 КоАП РФ).
- Штраф за неразмещение аудиторского заключения на Федресурсе - от 5 000 до 10 000 руб. на должностное лицо, а за несвоевременное размещение - 5 000 руб. (ст. 14.25 КоАП РФ).
- **Более высокие штрафы за нераскрытие информации предусмотрены для АО (до 1 млн. руб.)**

# Повышение штрафов!

## Изменения в КоАП

- БФО подлежит НЕ обязательному аудита



- БФО подлежит обязательному аудита



# Инициативный аудит

- Решение собственников и руководства для проверки ФХД
- Получение кредитов и займов
- Участие в тендерах
- Расчет действительной стоимости доли при выходе участника
- Косвенное подтверждение отсутствия признаков преднамеренного банкротства
- Доказательство в суде

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

**[www.invest-audit.ru](http://www.invest-audit.ru)**