

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОНЭНЕРГОТРАНЗИТ»
ЮРИДИЧЕСКАЯ СПРАВКА
об обязательном аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности организации
в 2013 году

Источники:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями);
2. Федеральный закон от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ "О естественных монополиях" (с изменениями и дополнениями);
3. Федеральный закон от 26 марта 2003 г. № 35-ФЗ "Об электроэнергетике" (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п. 1 ст. 5 Закона N 307-ФЗ (в ред. Федерального закона от 28 декабря 2010 г. N 400-ФЗ) обязательный аудит проводится, если:

- организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

- ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах;

- организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

- объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб. (эта норма не относится к органам государственной власти, органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов);

- организация представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность (эта норма не относится к органам государственной власти, органам местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам, а также к государственным и муниципальным учреждениям).

В Законе N 307-ФЗ также указано, что обязательный аудит проводится в иных случаях, установленных федеральными законами:

1. Унитарные предприятия (в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия) - п. 1 ст. 26 Закона N 161-ФЗ.

2. Банковские группы и банковские холдинги - ст. 42 Федерального закона от 2.12.90 г. N 395-1 "О банках и банковской деятельности".

3. Юридические лица, участвующие в накопительно-ипотечной системе, - п. 1 ст. 29 Федерального закона от 20.08.04 г. N 117-ФЗ "О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих".

4. Субъекты отношений по формированию и инвестированию средств пенсионных накоплений - ст. 9 Федерального закона от 24.07.02 г. N 111-ФЗ "Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации", постановление Правительства Российской Федерации от 18.03.05 г. N 139.

5. Застройщики – ст.20 Федерального закона от 30.12.2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».
6. Организаторы азартных игр – ч.12 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».
7. Объединение туроператоров в сфере выездного туризма – ст. 11.1 в редакции от 03.05.12 г. Федерального закона от 24.11.1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации».
8. Предприятия, имущество которых передается в ипотеку – п. 3 ст. 70 в редакции от 09.11.01 г. Федерального закона от 16.07.1998 г. № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)».
9. Жилищные накопительные кооперативы - п. 1 ст. 54 Федерального закона от 30.12.04 г. N 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах".
10. Кредитные потребительские кооперативы, если количество физических лиц, являющихся его членами, превышает 2000 человек (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов и их объединений) – ст. 28, п. 1 ст. 31 Федерального закона от 18.07.09 г. N 190-ФЗ.
11. Организаторы лотерей и операторы лотерей - ст.23 Федерального закона от 11.11.03 г. N 138-ФЗ "О лотереях".
12. Саморегулируемые организации - п. 4 ст. 12 Федерального закона от 1.12.07 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях".
13. Профессиональные объединения страховщиков - п. 6 ст. 28 Федерального закона от 25.04.02 г. N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств".
14. Получатели дохода от целевого капитала некоммерческой организации, не являющиеся собственниками целевого капитала (в части использования дохода от целевого капитала, если размер финансирования этих получателей за счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более 5 млн. руб.), - п. 2 ст. 7 Федерального закона от 30.12.06 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".
15. Государственные корпорации - п. 2 ст. 7.1 и ст. 32 в редакции от 21.11.2012 г. Федерального закона от 12.01.96 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".
 - 15.1. Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом" - ст. 35 Федерального закона от 1.12.07 г. N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом".
 - 15.2. Государственная компания "Российские автомобильные дороги" - ст. 18 Федерального закона от 17.07.09 г. N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации.
 - 15.3. Государственная корпорация по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта - ст. 9 Федерального закона от 30.10.07 г. N 238-ФЗ "О Государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта".
 - 15.4. Государственная корпорация "Ростехнологии" - ст. 9 Федерального закона от 23.11.07 г. N 270-ФЗ "О Государственной корпорации "Ростехнологии".
 - 15.5. Российская корпорация нанотехнологий - ст. 8 Федерального закона от 19.07.07 г. N 139-ФЗ "О Российской корпорации нанотехнологий".

- 15.6. Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - ст. 13 Федерального закона от 21.07.07 г. N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства".
- 15.7. Банк развития - государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности" - ст. 8 Федерального закона от 17.05.07 г. N 82-ФЗ "О банке развития".
16. Федеральный фонд содействия развитию жилищного строительства - п. 1 ст. 10 Закона N 161-ФЗ.
17. Центр исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий, - п. 2 ст. 17 Федерального закона от 13.05.08 г. N 68-ФЗ "О Центрах исторического наследия Президентов Российской Федерации, прекративших исполнение своих полномочий".
18. Агентство по страхованию вкладов - п. 1 ст. 25 Федерального закона от 23.12.03 г. N 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации".
19. Некоммерческая организация, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 млн. руб. - п. 6 ст. 6 Федерального закона от 30.12.06 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".
20. Получатели дохода от целевого капитала некоммерческой организации, не являющиеся собственниками целевого капитала (в части использования дохода от целевого капитала, если размер финансирования этих получателей за счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более 5 млн. руб.), - п. 2 ст. 7 Закона N 275-ФЗ.
21. Российские академии:
- Российская академия наук - п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 19.11.07 г. N 785 "О Российской академии наук";
 - Российская академия сельскохозяйственных наук - п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 28.02.09 г. N 180 "О Российской академии сельскохозяйственных наук";
 - Российская академия медицинских наук - п. 101 постановления Правительства Российской Федерации от 6.05.08 г. N 353 "О Российской академии медицинских наук";
 - Российская академия архитектуры и строительных наук - п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 6.05.09 г. N 393 "О Российской академии архитектуры и строительных наук";
 - Российская академия образования - п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 4.02.08 г. N 45 "О Российской академии образования";
 - Российская академия художеств - п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 19.05.09 г. N 434 "О Российской академии художеств".¹

За период 2013 год:

- ООО «ДЭТ» образовано в форме общества с ограниченной ответственностью, вид собственности – частная;
- основной вид деятельности – передача электрической энергии (ОКВЭД 40.10.2). По смыслу Федерального закона РФ «Об электроэнергетике» ООО «ДЭТ» относится к территориальным сетевым организациям;

¹ Письмо Федеральной налоговой службы от 16.07.2013 г. № АС-4-2/12705@ «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок», Приложение № 1 «Перечень организаций, обязанных проводить аудит».

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составила 97 422 тыс.рублей;

- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года (2012 года) 50 598 тыс.рублей.

ООО «ДЭТ» не отвечает ни одному требованию организаций, для которых аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности обязателен.

Таким образом, ООО «ДЭТ» за 2013 год не проводит обязательную аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Подготовлено:

Начальник службы по правовому
и информационному обеспечению
13.05.2014 г.



А.С.Кушнир