



344113, г. Ростов-на-Дону, б-р Комарова, 28е  
тел.-факс: (863) 206-16-39 (многоканальный)  
e-mail: [litaaudit@yandex.ru](mailto:litaaudit@yandex.ru) [www.litaaudit.ru](http://www.litaaudit.ru)

ИНН 6165096344 ОКПО 57507629 КПП 616101001  
Р/с 40702810226080000849  
ФИЛИАЛ «РОСТОВСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК»  
К/с 30101810500000000207  
БИК 046015207

АУДИТ • ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ • КОНСАЛТИНГ

ОТЧЕТ  
о деятельности ООО «ЛИТА-Аудит»  
за 2017 год

г. Ростов-на-Дону

## Сведения об организационно-правовой форме и распределении уставного капитала

Полное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «ЛИТА-Аудит»</i>		
Сокращенное наименование	<i>ООО «ЛИТА-Аудит»</i>		
Юридический и фактический адрес	344113, г. Ростов-на-Дону, бул. Комарова, 28е		
Контакты	Тел./факс (863) 206-16-39 (многоканальный). E-mail: <a href="mailto:litaaudit@yandex.ru">litaaudit@yandex.ru</a> Интернет-сайт: <a href="http://www.litaaudit.ru">www.litaaudit.ru</a>		
ИНН	КПП	6165096344	616101001
ОГРН	ОКПО	1026103711248	57507629
Саморегулируемая организация аудиторов (СРО)	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)		
Основной регистрационный номер записи	ОРНЗ: 11606087305 от 28 декабря 2016г.		

Единственным участником и владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «ЛИТА-Аудит» является Ткаченко Лидия Ивановна, практикующий аудитор (ОРНЗ 21606087238), член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

### Участие в сетях аудиторских организаций

ООО «ЛИТА-Аудит» не является участником российской сети (группы) аудиторских организаций.

ООО «ЛИТА-Аудит» не является участником международной сети (группы) аудиторских организаций.

### Структура органов управления ООО «ЛИТА-Аудит»

Органами управления ООО «ЛИТА-Аудит» являются:

- Высший орган управления – Единственный участник Общества;
- Единоличный исполнительный орган управления – Директор.

#### Единственный участник ООО «ЛИТА-Аудит»

В обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно. При этом положения статей 34, 35, 36, 37, 38 и 43 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах

с ограниченной ответственностью» не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового общего собрания участников общества.

Решение вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются Единственным участником Общества единолично, решение единственного участника не удостоверяется нотариально.

К компетенции Единственного участника ООО «ЛИТА-Аудит» относятся:

1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

2) утверждение устава общества, внесение в него изменений или утверждение устава общества в новой редакции, принятие решения о том, что общество в дальнейшем действует на основании типового устава, либо о том, что общество в дальнейшем не будет действовать на основании типового устава, изменение размера уставного капитала общества, наименования общества, места нахождения общества;

3) образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним, если уставом общества решение указанных вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества;

4) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;

5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

6) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;

7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);

8) принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

10) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;

11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

12) решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством или уставом общества.

#### Единоличный исполнительный орган ООО «ЛИТА-Аудит»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором. Директор, в соответствии с Уставом Общества, оперативно управляет деятельностью организации, руководствуясь основными

нормативными документами, установленными действующим законодательством РФ. В своих действиях подчиняется единственному участнику Общества. Директор ООО «ЛИТА-Аудит» назначается решением единственного участника Общества сроком на 5 (пять) лет.

К компетенции Директора ООО «ЛИТА-Аудит» относятся:

1) без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

2) выдает доверенности на право представительства от имени общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

3) издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

4) осуществляет иные полномочия в интересах общества, способствует развитию общественных и коммерческих связей ООО «ЛИТА-Аудит», продвижению ее услуг и расширению клиентского поля.

Порядок деятельности единоличного исполнительного органа общества и принятия им решений устанавливается уставом общества, внутренними документами общества, а также договором, заключенным между обществом и лицом, осуществляющим функции его единоличного исполнительного органа.

**Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования**

Система внутреннего контроля качества работы ООО «ЛИТА-Аудит» построена в соответствии с требованиями Международного стандарта контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и Международного стандарта аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» и основывается на Внутрифирменных стандартах аудиторской деятельности.

Цель Внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности – обеспечить уверенность, что аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, международными стандартами аудиторской деятельности, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Внутрифирменные стандарты объединяют имеющиеся практики и документы и устанавливают принципы и процедуры, способствующие поддержанию эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества, основанные на признании

того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей. Контроль качества осуществляется применительно к аудиторским услугам в целом и при проведении отдельной аудиторской проверки для ООО «ЛИТА-Аудит». Контроль качества выполнения аудиторских услуг осуществляется на всех этапах выполнения задания.

Руководством ООО «ЛИТА-Аудит» назначается лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества, которое обладает достаточным надлежащим опытом и профессиональной компетентностью.

Общие требования к системе контроля качества выполнения заданий по аудиту, установленные в ООО «ЛИТА-Аудит», предусматривают следующее:

- а) работники придерживаются принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- б) работники владеют надлежащими навыками и придерживаются их, а также обладают профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- в) проведение аудита поручается работникам, имеющим специальную подготовку и опыт, необходимые в данных условиях;
- г) текущий контроль осуществляется на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;
- д) в случае необходимости проводятся консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- е) постоянно проводится работа как с потенциальными, так и с существующими клиентами. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества ООО «ЛИТА-Аудит» исходит из соображений независимости аудиторской компании, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица;
- ж) на регулярной основе проводится наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

Все принципы и процедуры контроля качества аудиторских услуг (заданий), разработанные в ООО «ЛИТА-Аудит», в обязательном порядке задокументированы в виде распорядительных документов, а также зафиксированы в рабочих документах аудита и доведены до сведения персонала.

Контроль качества выполнения аудиторских услуг осуществляется на всех этапах выполнения задания. Все рабочие документы хранятся в течение времени, достаточного для оценки соответствующими лицами соблюдения принципов и процедур контроля за качеством аудиторских услуг.

Руководство ООО «ЛИТА-Аудит» постоянно поддерживает культуру оказания услуг, ориентированную на качество, разработав и установив систему четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны всех уровней руководства, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в ООО «ЛИТА-Аудит».

#### Сведения о последних внешних проверках качества работы

Дата, по состоянию на которую проведена внешняя проверка качества работы аудиторской организации: 28.02.2015 г.

Наименование органа (организации), проводившего данную проверку: Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по Ростовской области.

Дата, по состоянию на которую проведена внешняя проверка качества работы аудиторской организации: 31.12.2015 г.

Наименование органа (организации), проводившего данную проверку: СРО аудиторов НП АПР.

#### Перечень организаций, в которых проведен обязательный аудит, предусмотренный частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Организации, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит:

- Открытое акционерное общество «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания»;
- Общество с ограниченной ответственностью «ЛОМБАРД161»;
- Акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский геологоразведочный институт угольных месторождений».

#### Заявление директора о независимости

Директор ООО «ЛИТА-Аудит» подтверждает, что компания полностью соблюдает требования ст. 8 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»,

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с МСА», (МСКК) 1 и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, осуществляет проведение внутренней проверки соблюдения независимости, что предусмотрено Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

Заявление о соблюдении независимости предоставляется каждым физическим лицом (партнером, руководителем проверки, аудитором и другим специалистом, участвующим в аудите) до момента включения его в аудиторскую группу по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица. Руководителем ООО «ЛИТА-Аудит» заявление о независимости представляется в отношении каждого аудируемого лица.

Независимость поведения физических лиц, прямо или косвенно участвующих в проведении аудита, означает избежание ситуаций, которые могли бы поставить под сомнение их честность и объективность при формировании результатов аудита и выражении мнения в аудиторском заключении, а в случае их возникновения - принятие соответствующих мер.

Меры, принимаемые ООО «Лита-Аудит» для обеспечения своей независимости, заключаются в следующем:

1. Личная или финансовая заинтересованность.

При оценке значимости мер предосторожности, применяемых для устранения угрозы или ее снижения до приемлемого уровня, анализируется природа финансового интереса, включая оценку роли лица, владеющего финансовым интересом, существенности и типа финансового интереса (прямой или косвенный). В случае возникновения угрозы финансовой заинтересованности в отношении аудируемого лица вследствие прямого финансового интереса или существенного косвенного финансового интереса единственными мерами предосторожности являются:

- устранение в ближайшее время финансового интереса лица, его родственника или члена семьи;
- отстранение лица от работы в аудиторской группе на время существования финансового интереса;
- обсуждение вопроса с лицами, наделенными соответствующими полномочиями в отношении выбора аудитора, или приглашение дополнительного аудитора для проведения обзора выполненного задания;
- привлечение к выполнению обзора работы стороннюю аудиторскую организацию (индивидуального аудитора);
- лишение лица права принятия решения по результатам аудита.

2. Переход на работу к клиенту.

В случае, если руководитель или собственник ООО «ЛИТА-Аудит» переходит на руководящую должность в аудируемую организацию или на должность, которая

позволяет оказывать непосредственное влияние на предмет задания, то политика и действия ООО «ЛИТА-Аудит» должны обеспечивать все необходимые условия, для того чтобы члены всех аудиторских групп были немедленно извещены о переходе указанного лица к аудируемому лицу, и организовать проверку аудиторской работы, которую осуществляло указанное лицо, работая в аудиторской организации (индивидуальным аудитором).

Данная проверка проводится самыми опытными аудиторами, которыми располагает ООО «ЛИТА-Аудит», другим партнером или другой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) для повторного выполнения части задания в качестве аудитора и сведения таким образом до минимума угрозы соблюдению независимости в связи с переходом сотрудников на работу к аудируемому лицу.

Политика ООО «ЛИТА-Аудит» направлена на урегулирование всех финансовых обязательств с бывшим сотрудником, исключение участия бывшего сотрудника из всех будущих проектов аудиторской организации и исключение всех контактов с бывшим сотрудником. В течении минимум двух лет, указанное лицо не имеет право занимать ключевой управленческий пост в аудируемой организации.

Кроме того, меры по обеспечению независимости в данной ситуации могут быть обсуждены с собственниками и руководством аудируемого лица, а также с компетентным лицом саморегулируемой организации аудиторов.

### 3. Родственные и личные отношения с клиентом.

Должностные лица, аудиторы и другие специалисты, прямо или косвенно участвующие в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязаны незамедлительно докладывать руководству ООО «ЛИТА-Аудит» о любых нарушениях своей независимости, возникающей в связи с родственными отношениями с учредителями (участниками), руководством и должностными лицами аудируемого лица, занимаемой должностью их членами семьи и близкими родственниками.

Руководство ООО «ЛИТА-Аудит» анализирует вероятность создания угрозы родственной зависимости физических лиц, прямо или косвенно участвующих в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

В случае угрозы нарушения независимости аудитора и иного специалиста, равно как и самого руководителя ООО «ЛИТА-Аудит» применяются следующие меры предосторожности:

- недопущение включения в аудиторскую группу аудиторов и других специалистов, если один из их близких родственников, занимает важную административную должность у аудируемого лица;

- отстранение аудитора, состоящего в близком родстве с учредителями (участниками), руководством и должностными лицами аудируемой организации от принятия решений по результатам аудита;



- недопущение к включению в аудиторскую группу партнера по аудиту, работающего в организации, где ее сотрудником являются любые другие партнеры, члены семей.

#### 4. Длительные деловые отношения с клиентом.

Руководитель, должностные лица ООО «ЛИТА-Аудит» являющиеся должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, не могут проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель, должностные лица ООО «ЛИТА-Аудит», которые имеют возможность влиять на результаты аудита, не должны быть руководителем управляющей компании, членом совета директоров или наблюдательного совета аудируемой организации (участвовать в органах управления аудируемого лица или его материнских и дочерних организациях; являться руководителем или доверительным лицом собственника или руководителя аудируемого лица, членом управляющей или надзорной организации, попечителем фонда или другим заинтересованным лицом в деятельности аудируемого лица).

Также оно не может быть руководителем или собственником организации, которая владеет (прямым или косвенным образом) более 20% акций аудируемой организации или в которой аудируемая организация имеет (прямым или косвенным образом) 20% акций.

#### 5. Подарки и знаки внимания.

Аудитор не должен лично принимать (дарить) подарки от клиента (клиенту), за исключением случаев, когда их стоимость является незначительной и связана со знаменательными событиями и юбилейными датами, оказывать (получать) знаки особого внимания клиенту (от клиента), а также получать от клиента товары и услуги по существенно заниженным ценам, поскольку это может поставить вопрос о личной заинтересованности и близком знакомстве.

Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации проводятся при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных подтверждений сотрудников о соблюдении правил независимости. Ежегодно сотрудники тестируются на предмет соблюдения принципов персональной независимости.

### Заявление директора о ежегодном обучении

Все аудиторы, являющиеся сотрудниками ООО «ЛИТА-Аудит», выполняют требования части 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» о ежегодном обучении по программам повышения квалификации 40 час.

#### Система вознаграждения руководителей аудиторских групп

В ООО «ЛИТА-Аудит» установлена окладная система вознаграждения всех сотрудников. Система вознаграждения руководителя аудиторской организации и руководителей аудиторских заданий не зависит от количества и стоимости аудиторских проектов.

#### Меры по обеспечению ротации старшего персонала

В соответствии с Международным стандартом контроля качества (МСКК) 1 в ООО «ЛИТА-Аудит» разработаны принципы и процедуры, обеспечивающие периодическую (не реже одного раза в семь лет) ротацию работников, осуществляющих руководство аудитом бухгалтерской отчетности одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта.

Большое внимание уделяется процедурам, позволяющим своевременно распознать возникшую угрозу «привычности», требующую принятия соответствующих мер безопасности для ее сведения до приемлемого уровня в случаях, когда одни и те же работники назначаются в течение длительного времени на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность.

Директор  
ООО «ЛИТА-Аудит»



Комиссарова Анна Стефановна