

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

за 2009 год

Акционерам Открытого
акционерного общества
«Поликлиника «Медицинская
региональная объединенная
система контрактов»

Аудитор

Организационно-правовая форма и наименование	Общество с ограниченной ответственностью "АРМ-Баланс-Аудит"
Место нахождения	117545, г. Москва, ул. Подольских курсантов, д. 16, корп. 2, кв. 4
Государственный регистрационный номер (ОГРН), серия, номер и дата свидетельства о государственной регистрации	ОГРН 1037739578535, Свидетельство № 433214 серия ЮЗ от 11.08.1992 выдано филиалом ЮЗ Московской регистрационной палаты
Членство в саморегулируемой организации аудиторов, номер ОРНЗ	Гильдия аудиторов ИПБР, № 11004006745
Номер, дата предоставления лицензии на осуществление аудиторской деятельности, наименование органа, предоставившего лицензию, срок действия лицензии	№ Е002210 на проведение общего аудита выдана на основании Приказа Минфина РФ от 06.11.02 № 255 сроком на пять лет (продлена до 05.11.2012 года)

Аудируемое лицо

Организационно-правовая форма и наименование	Открытое акционерное общество «Поликлиника «Медицинская региональная объединенная система контрактов»
Место нахождения	109544, г. Москва, ул. Международная, д. 19
Государственный регистрационный номер (ОГРН), серия, номер и дата свидетельства о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации № 061.504РП от 05.11.1996; Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ - серия 77 № 004880918 от 16.09.2002 за ОГРН 1027700219997

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Открытое акционерное общество «Поликлиника «Медицинская региональная объединенная система контрактов» за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Открытое акционерное общество «Поликлиника «Медицинская региональная объединенная система контрактов» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом Открытого акционерного общества «Поликлиника «Медицинская региональная объединенная система контрактов» в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 № 129-ФЗ и Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Открытое акционерное общество «Поликлиника «Медицинская региональная объединенная система контрактов». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";

«Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности», утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Гильдии аудиторов ИПБР;

правилами (стандартами) аудиторской деятельности Общества с ограниченной ответственностью «АРМ-Баланс-Аудит»;

нормативными актами органов, осуществляющих регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Открытое акционерное общество «Поликлиника «Медицинская региональная объединенная система контрактов» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

- изложенную в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности относительно:

- судебных споров, связанных с обращением взыскания на имущество Открытого акционерного общества «Поликлиника «Медицинская региональная объединенная система контрактов» по договорам ипотеки и поручительства в обеспечение обязательств третьих лиц, в связи с невыполнением третьими лицами своих обязательств (пункты 20, 21 пояснительной записки. Сумма обязательств третьих лиц в соответствии с договором не может превышать 35 млн. долларов США в части основного долга (без учета процентов и штрафных санкций));
- отсутствия проверок краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений на обесценение (пункт 6 пояснительной записки);
- в составе дебиторской задолженности числится задолженность в размере 22 млн. руб. организации, находящейся в состоянии банкротства;
- не выплачены дивиденды акционерам за 2008 год в сумме 7 млн. руб.

"31" марта 2010 г.

Генеральный директор, руководитель аудиторской проверки (Квалификационный аттестат аудитора № 013352, решение ЦАЛАК Минфина от 24.11.1995, протокол № 14, с 30.03.2004 на неограниченный срок), ОРНЗ 21004005576

А.С. Черников

Аудитор (Квалификационный аттестат аудитора № К 002898, решение ЦАЛАК Минфина России от 25.11.1999, Протокол № 74, с 28.02.2003 на неограниченный срок), ОРНЗ 21003003966



О.С. Прохорова

Аудитор (Квалификационный аттестат аудитора № К001460, Решение ЦАЛАК Минфина России от 25.11.1999, Протокол № 74, с 06.11.2002 на неограниченный срок), ОРНЗ 21004004902

М.В. Черникова