

УТВЕРЖДЕНО:

решением единственного акционера  
открытого акционерного общества  
«Управляющая медицинская компания  
«Нордмедком»

от 30 января 2010 г. № 3

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о порядке деятельности ревизионной комиссии  
открытого акционерного общества  
«Управляющая медицинская компания «Нордмедком»**

Салехард  
2010

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии (далее – Положение) открытого акционерного общества «Управляющая медицинская компания «Нордмедком» (далее - Общество) определяет порядок ее деятельности по осуществлению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, определяет задачи, функции и ответственность членов Ревизионной комиссии Общества, регулирует вопросы ее взаимодействия с органами управления и исполнительными органами Общества в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" (далее – ФЗ «Об акционерных обществах»), Уставом Общества и настоящим Положением.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его филиалов и представительств, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений аппарата управления Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

1.3. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества.

1.4. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества, утвержденными Общим собранием акционеров Общества.

## 2. ЗАДАЧИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Главными задачами Ревизионной комиссии являются:

- а) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- б) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества;
- в) осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

## 3. ОБРАЗОВАНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

3.1. Члены Ревизионной комиссии Общества выбираются и освобождаются от обязанностей Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

3.2. Члены Ревизионной комиссии выбираются сроком на один год, но не более чем до даты проведения очередного годового Общего собрания акционеров (даты принятия решения Единственным акционером Общества).

3.3. Члены Ревизионной комиссии Общества могут переизбираться неограниченное количество раз.

3.4. Членом Ревизионной комиссии Общества может быть только физическое лицо. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами совета директоров Общества.

#### 4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Ревизионная комиссия при осуществлении своих полномочий руководствуется требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и решениями Общего собрания акционеров Общества.

4.2. К полномочиям членов Ревизионной комиссии относятся:

1) получение от органов управления Обществом, его подразделений и служб, все затребованные комиссией документы, необходимые для ее работы материалы, изучение которых соответствует функциям Ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение двух рабочих дней после ее запроса;

2) получение от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений Общества письменных и устных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

3) выдача предписаний должностным лицам органов управления Общества, руководителям структурных подразделений Общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

4) предъявление требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества, заседания совета директоров Общества и Ревизионной комиссии в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением;

5) совершение иные действия, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации в части описания прав и полномочий Ревизионной комиссии Общества.

4.3. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

1) лично участвовать в проведении проверок, заседаниях Ревизионной комиссии;

2) сообщать Общему собранию акционеров Общества о результатах проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выявленных фактах нарушения членами совета директоров Общества и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Российской Федерации, Устава Общества;

3) представлять в совет директоров Общества не позднее чем за 30 (тридцать) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества заключение по итогам проверки деятельности Общества за год, включая оценку годового отчета Общества.

4.4. Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении ревизионной проверки вправе для проведения ревизионной проверки привлекать специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других), в том числе специализированные организации.

#### 5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК

5.1. Ревизионные проверки проводятся Ревизионной комиссией Общества по собственной инициативе, по решению акционеров (единственного акционера) Общества или совета директоров Общества.

5.2. Инициатор проверки направляет в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать наименование инициатора и мотивированное обоснование данного требования. Требование инициаторов заказным письмом

направляется в адрес Общества с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию Общества. Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о вручении.

5.3. Инициаторы ревизионной проверки деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении ревизии деятельности Общества отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.

5.4. Срок её проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества не должен превышать 30 дней.

5.5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

- 1) определение нормативной правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;
- 2) сбор и анализ финансово-хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов Общества, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;
- 3) осмотр складов, архивов и других служебных помещений Общества;
- 4) выявление признаков несоответствия законодательству Российской Федерации финансово-хозяйственной деятельности Общества, искажения и недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации Общества;
- 5) осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в рамках полномочий Ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

## **6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

6.1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет заключение.

6.2. Заключение Ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

6.3. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии должна включать:

- 1) полное фирменное наименование Общества;
- 2) дату и место составления заключения (акта);
- 3) дату (период) и место проведения ревизионной проверки;
- 4) основание ревизионной проверки;
- 5) цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);
- 6) объект ревизионной проверки (определенная деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);
- 7) перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.

6.4. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

- 1) общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 2) общие результаты ревизионной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций;

6.5. Итоговая часть заключения (акта) Ревизионной комиссии представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии и должна содержать:

1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

2) информацию о фактах нарушения, установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

3) рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

Заключение Ревизионной комиссии составляется в 3 (трех) экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента проведения проверки и подписывается всеми членами Ревизионной комиссии. Заключение Ревизионной комиссии должно содержать отметку о том, что генеральный директор и главный бухгалтер с ним ознакомлены. В случае возникновения разногласий между членами Ревизионной комиссии, заключение подписывается с разногласиями, которые могут быть изложены в особом мнении и приложены к заключению.

6.6. Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, другие 2 (два) экземпляра направляются в совет директоров Общества и Единоличному исполнительному органу Общества.

## **7. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

7.1. В период нахождения 100% акций Общества в государственной собственности Ямало-Ненецкого автономного округа членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждения не выплачиваются.

7.2. Ревизионной комиссии Общества в целях обеспечения ее деятельности выделяются необходимые помещения, оргтехника, канцелярские принадлежности.

7.3. В ходе возложенных на Ревизионную комиссию Общества функций она может привлекать экспертов из числа лиц, не занимающих какие-либо штатные должности в Обществе. Оплата привлеченных специалистов осуществляется за счет средств Общества, а размер оплаты их труда устанавливается советом директоров Общества.

## **8. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ**

8.1. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров. Решение о его утверждении принимается большинством голосов участвующих в собрании владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания.

8.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

8.3. Решение о внесении дополнений или изменений в настоящее Положение принимается Общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров, участвующих в собрании владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания акционеров Общества.

8.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Генеральный директор руководствуется действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Пронумеровано, прошнуровано и  
скреплено печатью

лист (-а, -ов)

Начальник отдела делопроизводства  
и организационной работы  
правового управления

Л.С. Шашкова

20 10 г.