

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДА АУТЕНТИФИКАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
РЕВИЗИОННОГО КОНТРОЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ
(НЕ КРЕДИТНОГО НАПРАВЛЕНИЯ)**

Бойко Оксана Владимировна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Аннотация. В статье рассмотрено применение метода аутентификации при проведении текущего ревизионного контроля финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива для целей уточнения показателей кооперативной идентичности. Даны определение метода аутентификации сельскохозяйственного потребительского кооператива, представлены основания для его использования в качестве метода текущего контроля, представлены документы, необходимые для формирования мнения ревизора-консультанта о кооперативной идентичности конкретного кооператива процессе применения метода аутентификации.

Ключевые слова: сельскохозяйственная потребительская кооперация, текущий ревизионный контроль, метод аутентификации, кооперативная идентичность.

Сложившаяся ситуация с развитием системы сельскохозяйственных потребительских кооперативов вынуждает поднимать вопросы соответствия вновь возникающих кооперативов действующим кооперативным принципам, принятым во всем мире [1].

Распространение государственной поддержки на данные формы организации деятельности спровоцировало волну организаций, мимикрирующих под сельскохозяйственный потребительский кооператив с целью получения бюджетных средств [3]. А те кооперативы, которые действительно нуждаются в финансовой поддержке, остаются не у дел [5].

Во многих субъектах РФ в пакет документов, направляемых СПоК для получения грантов на развитие материально-технической базы кооператива входит ревизионное заключение. И одним из вопросов, которые подлежат проверке ревизионным союзом является вопрос соблюдения кооперативом принципов деятельности и положений своего устава, которые основываются на требования Федерального закона № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» [2]. Следовательно ревизионный союз должен установить, насколько данный СПоК соблюдает кооперативные принципы и является действительно кооперативом по своей хозяйственной деятельности и по сути своего существования. Иными словами – подтвердить его кооперативную идентичность.

Процесс подтверждение кооперативной идентичности непосредственно связан с идентификацией кооператива как специфичной формы некоммерческой организации, основанной на членстве, деятельность которой основана на кооперативных принципах и направлена на достижение интересов своих членов.

В ходе процедур текущего ревизионного контроля финансово-хозяйственной деятельности для целей подтверждения кооперативной идентичности проверяемого СПоК возможно применение метода аутентификации. Можно дать следующее определение данного метода исходя из возможности его применения для целей ревизионного контроля.

Таблица

Основными параметры кооперативной идентичности

№ п/п	Наименование проверяемого вопроса	Документы, служащие основанием для проверки	Кооператив обладает кооперативной идентичностью
1	Управление кооперативом	Протоколы общего собрания, заседаний правления и наблюдательного совета. Реестр членов	Общие собрания проводятся регулярно, минимум 1 раз в год, имеется кворум. Заседания правления и наблюдательного совета проводятся регулярно в соответствии с требованиями законодательства и устава. Избрание органов управления в соответствии с законодательством.
2	Членская база и ее участие в хозяйственной деятельности кооператива	Реестр членов, заявления на вступление в члены кооператива, Смета доходов и расходов, отчет об исполнении сметы	Члены сельхозтоваропроизводители с приблизительно одинаковыми производственными мощностями и одинаковым направлением деятельности. Членские книжки заполнены полностью. Реестр членов сформирован и обновляется регулярно. Ограничивается участие круга лиц, не являющихся членами Кооператива. Ограничивается выплата дивидендов по паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива;
3	Хозяйственная деятельность	Устав. Договоры. Документы бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, налоговые декларации	Размер участия в хозяйственной деятельности членов кооператива закреплен в положениях устава. Доля участия членов в хозяйственной деятельности не 50 % от ее общего объема. Направление деятельности закреплено в названии и описано в положениях устава и внутренних положениях (при необходимости). Кооперативом оказываются именно услуги, приблизительно в одинаковом объеме всем членам, что выражено в экономическом преимуществе для них.
4	Распределение прибыли и убытков	Протоколы общего собрания, Смета доходов и расходов. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов.	Регулярное проведение общих собраний, с распределением прибыли или покрытием убытков.

Метод аутентификации сельскохозяйственного потребительского кооператива – это процесс распознавания проверяемого кооператива для целей сверки параметров его хозяйственной деятельности с установленными показателями хозяйственной деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива, который обладает признаками кооперативной идентичности.

Можно выделить следующие принципы деятельности в соответствии с законодательством:

- управление кооперативом на демократических началах общим собранием членов, с созданием внутреннего контролирующего органа – наблюдательного совета;

- членство кооперативе сельхозтоваропроизводителей, с целью получения выгоды от участия в хозяйственной деятельности кооператива;

- оказание услуг кооператива преимущественно своим членом (не менее 50 процентов) и ограничение участия в хозяйственной деятельности лиц, не являющихся членами кооператива, в том числе в величине дивидендов по паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива;

- распределение прибыли³ и убытков между членами с в соответствии с их участием в хозяйственной деятельности.

Таким образом, основные группы проверяемых параметров кооперативной идентичности можно представить в виде четырех групп вопросов: В таблице ниже приведен перечень документов, служащих основанием для применения метода аутентификации в ходе проведения проверки кооперативной идентичности по четырем группам проверяемых вопросов, а также сформулированы основные признаки кооперативной идентичности кооператива.

Таким образом, аутентификация позволяет использовать механизмы сравнения установленных «эталонных» показателей хозяйственной деятельности «истинного» сельскохозяйственного потребительского кооператива с показателями проверяемого кооператива. ревизионный союз в ходе очередной или внеочередной ревизии способен оценить, подтвердить или же опровергнуть кооперативную идентичность СПоК.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

2. Федеральный закон № 193-ФЗ от 08.12.1995 г. «О сельскохозяйственной кооперации».

3. Стандарты создания и деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов: информ. издание. – М.: ФГБНУ «Росинформагротех», 2019. - 64 с.

4. Сельскохозяйственные потребительские кооперативы и «декоративы» / Морозов А.В., Явкина Г.И., Бойко О.В.// Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – М., 2020. № 2. С. 109-121.6.

5. Бойко О.В. Ревизия кооперативной идентичности. Доклады ТСХА: Сборник статей. Выпуск 292. Часть III / Коллектив авторов; Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К. А. Тимирязева. – Москва: Издательство РГАУ - МСХА , 2020. – 654 с., С. 528-533.

³ Гражданский кодекс ограничивает такую возможность.