

## **РЕВИЗИОННЫЙ КОНТРОЛЬ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПОВ СОЗДАНИЯ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КООПЕРАТИВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ЕГО КООПЕРАТИВНОЙ ИДЕНТИЧНОСТИ**

*Бойко Оксана Владимировна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФБГОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, boyko\_oksana@mail.ru*

***Аннотация:** В статье рассмотрены вопросы соответствия кооперативных принципов направления хозяйственной деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива, которые можно применить для целей оценки кооперативной идентичности в ходе осуществления процедур его ревизионного контроля. Анализируются документы, которые могут служить основой для формирования профессионального суждения ревизора-консультанта о наличии или отсутствии признаков кооперативной идентичности исследуемого объекта контроля.*

***Ключевые слова:** сельскохозяйственная потребительская кооперация, кооперативная идентичность, ревизионный контроль.*

Разработка системы показателей оценки кооперативной идентичности сельскохозяйственных потребительских кооперативов, в первую очередь основывается на действующих кооперативных принципах, принятых Международным кооперативным альянсом (далее также МКА), а также утвержденных в российском законодательстве [1, 9].

В 1995 году Международным кооперативным альянсом была принята декларация о кооперативной идентичности, которая и закрепила действующие подходы к определению кооператива, его принципов развития и осуществления своей деятельности. В том же году в России был принят Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации», который закрепил кооперативные принципы, обязательные для исполнения в российском правовом поле.

С началом государственной поддержки системы сельскохозяйственной потребительской кооперации появилась отрицательная тенденция создания «псевдокооперативов» для присвоения бюджетных средств с целью обогащения конкретных физических лиц, а не решения проблем сельскохозяйственных товаропроизводителей, ради которых и для которых должен осуществлять свою деятельность СПоК [2, 4, 6].

В рамках ревизионного контроля ревизоры-консультанты обязаны оценить:

- достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- соответствие порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;

- соблюдение законодательства Российской Федерации и положений устава, соблюдения кооперативных принципов создания и деятельности, с целью выявления нарушений, ведущих к ухудшению результатов финансово-хозяйственной деятельности или несостоятельности, фактов ущемления интересов членов.

По итогам оценки формируется ревизионное заключение, в котором выражается мнение ревизора-консультанта по каждому направлению оценки, которое в последующем представляется сельскохозяйственным потребительским кооперативом в составе комплекта документов, подающихся на конкурс для получения средств государственной поддержки [5, 8].

Для формирования профессионального суждения о наличии кооперативной идентичности была разработана система показателей ее оценки для сельскохозяйственного потребительского кооператива, основанная на критериях, отличающих данную форму хозяйствования от других форм организаций, ведущих свою хозяйственную деятельность в сфере сельского хозяйства (табл 1.) [5, 7, 8].

*Таблица 1*

**Кооперативные принципы и проверка их соблюдения в деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов**

Кооперативные принципы		Практическая реализация	
Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации»	МКА	Наименование проверяемого вопроса	Документы, служащие основанием для проверки
Добровольность членства в кооперативе	Добровольное и открытое членство	Формирование членской базы	Реестр членов, заявления на вступление в члены кооператива, протоколы наблюдательного совета
Управления деятельностью кооператива на демократических началах (один член кооператива - один голос)	Демократический контроль членов	Работа руководящих органов	Протоколы общего собрания, заседаний правления и наблюдательного совета. Реестр членов. Устав.
Ограничения дивидендов по дополнительным паевым взносам членов и паевым взносам ассоциированных членов кооператива	Экономическое участие членов	Участие членов в хозяйственной деятельности кооператива	Реестр членов. Смета доходов и расходов, отчет об исполнении сметы. Бухгалтерские документы, подтверждающие совершение хозяйственных операций, бухгалтерская (финансовая) отчетность, налоговые
Распределения прибыли и убытков кооператива между его членами с учетом их участия в хозяйственной			

деятельности кооператива			декларации, договоры. Протоколы общего собрания, заключение о сделке с конфликтом интересов. Устав
Ограничения участия в хозяйственной деятельности кооператива лиц, не являющихся его членами	Автономия и независимость	Объем работ (услуг) выполняемых для членов кооператива (не менее 50 %)	Бухгалтерские документы, подтверждающие совершение хозяйственных операций, реестры бухгалтерского учета. Договоры с контрагентами. Устав
Взаимопомощь и обеспечение экономической выгоды для членов кооператива, участвующих в его хозяйственной деятельности	Не представлен	Экономическая выгода для членов от участия в хозяйственной деятельности	Бухгалтерские документы, подтверждающие совершение хозяйственных операций, реестры бухгалтерского учета. Договоры с членами. Устав
Доступности информации о деятельности кооператива для всех его членов	Образование, обучение и информация	Доступности информации о деятельности	Официальный сайт проверяемого кооператива (при наличии), программы развития кооператива, внутренние положения, устав.
Не представлен	Сотрудничество между кооперативами	Не является обязательным для оценки деятельности в рамках ревизионного контроля	Официальный сайт проверяемого кооператива (при наличии), программы развития кооператива.
Не представлен	Забота об обществе		

Рабочие документы, оформляемые в ходе ревизионного контроля ревизором-консультантом по вопросу определения кооперативной идентичности, оформляются в виде чек-листов, что позволяет выразить обоснованное мнение по данному вопросу и раскрыть его в выдаваемом ревизионном заключении.

Таким образом, по результатам исследования установлено, что большая часть кооперативных принципов прямо раскрываются в хозяйственной деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива, что позволяет провести оценку их выполнения на практике и дать обоснованное заключение об соблюдении или не соблюдении по результатам процедур ревизионного контроля. Ревизионное заключение с подтверждением

кооперативной идентичности может быть основой для фильтрации участников конкурсов на получение бюджетных средств в рамках развития системы сельскохозяйственной потребительской кооперации в России.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон № 193-ФЗ от 08.12.1995 г. «О сельскохозяйственной кооперации».
2. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».
3. Паспорт национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» утвержден президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24 декабря 2018 г. N 16).
4. Постановление Правительства РФ от 31.03.2017 N 396 (ред. от 06.09.2018) «О внесении изменений в Государственную программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы».
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
6. 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.
7. Стандарты создания и деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов: информ. издание. – М.: ФГБНУ «Росинформагротех», 2019. - 64 с.
8. Boyko, O.V., Ostapchuk, T.V., Postnikova, L.V. (2022) Development of Methods of Revision Control of Financial and Economic Activities of Agricultural Consumer Cooperatives. In: Popkova, E.G., Sergi, B.S. (eds) Sustainable Agriculture. Environmental Footprints and Eco-design of Products and Processes. Springer, Singapore. Pages 25–34.
9. Декларация о кооперативной идентичности МКА <http://www.ica.coop>.
10. Информационно-аналитическое обеспечение инновационного развития аграрных экономических систем / В. И. Трухачев, А. Н. Байдаков, Ю. Г. Бинатов [и др.]. – Ставрополь : Издательство "АГРУС", 2017. – 364 с. – ISBN 978-5-9596-1311-2. – EDN YSBRYZ