

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВАХ

Таисия Ивановна Кателикова, кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных потребительских кооперативов в соответствии с законодательством и в интересах заинтересованных пользователей подлежит обязательной внешней проверке со стороны ревизионных союзов. Исходя из законодательных требований к численности членов ревизионных союзов и с учетом фактического количества и территориальной расположенности сельскохозяйственных потребительских кооперативов в Белгородской области оптимальным является создание одного ревизионного союза сельскохозяйственных потребительских кооперативов в области, в состав которого будут входить специализированные отделы для работы с кооперативами различных профилей. При этом численность ревизоров-консультантов и ревизионных групп в каждом из отделов должна быть дифференцированной в зависимости от количества курируемых кооперативов. Создание единого ревизионного союза для контроля за деятельностью сельскохозяйственных потребительских кооперативов во всей области позволит создать единые базовые требования к качеству и надежности ревизии, обеспечивающие при их соблюдении определенный уровень гарантии результатов проверки. В свою очередь, выделение специализированных отделов в организационной структуре ревизионного союза даст возможность учесть в процессе работы специфические особенности финансово-хозяйственной деятельности снабженческо-сбытовых, перерабатывающих, обслуживающих и кредитных сельскохозяйственных потребительских кооперативов. Для обеспечения эффективности ревизионной работы ревизионным союзом должны быть определены обязательные направления ревизии для всех кооперативов независимо от их профиля (это ревизия правильности, ревизия эффективности и ревизия социальной приверженности) и разработаны типовые планы ревизии для кооперативов каждого вида. Создание и планомерная работа ревизионного союза в Белгородской области не только позволит избежать нарушений законодательства, хозяйственной и учетной дисциплины в процессе функционирования сельскохозяйственных потребительских кооперативов, но и будет способствовать росту эффективности их финансово-хозяйственной деятельности, достижению социального благополучия хозяйств-членов, повышению уровня и качества жизни в обслуживаемой местности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: сельскохозяйственный потребительский кооператив, ревизионный союз, ревизия достоверности, ревизия законности, ревизия эффективности, ревизия социальной приверженности.

According to the legislation and for the benefit of interested users all accounting (financial) reports of agricultural consumer cooperatives are subject to obligatory external audit of inspection unions. On the basis of legislative requirements to the number of members of inspection unions and taking into account the actual number and location of agricultural consumer cooperatives in Belgorod Oblast, it is optimal to create one inspection union for agricultural consumer cooperatives in the Oblast, which would include specialized departments for working with cooperatives of various profiles. The number of consulting auditors and auditing groups in each of the departments should be differentiated depending on the number of supervised cooperatives. Creation of a uniform inspection union for controlling the activity of agricultural consumer cooperatives in the whole oblast will allow creating unified basic requirements to quality and reliability of audit providing a certain level of assurance of audit results. In its turn, the allocation of specialized departments in the organizational structure of the inspection union will give the chance to account for specific features of financial and business activity of supplying and marketing, processing, servicing and crediting agricultural consumer cooperatives. In order to ensure the efficiency of auditing work the inspection union should define the obligatory directions of audit for all cooperatives irrespective of their profile (this includes reliability audit, efficiency audit and social accountability audit) and develop standard audit plans for cooperatives of each type. Creation and systematic work of the inspection union in Belgorod Oblast will not only allow avoiding violations of laws and economic discipline in the course of functioning of agricultural consumer cooperatives, but will also promote an increase in efficiency of their financial and economic activity, achievement of social well-being of member enterprises and increase in the level and quality of life in the serviced district.

KEY WORDS: agricultural consumer cooperative, inspection union, reliability audit, validity audit, efficiency audit, social accountability audit.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных потребительских кооперативов в соответствии с законодательством и в интересах заинтересованных пользователей подлежит обязательной внешней проверке со стороны ревизионных союзов.

На этапе создания кооперативы обязаны вступить в один из ревизионных союзов по их выбору, а вышедшие из ревизионного союза кооперативы должны в срок не более чем 30 дней оформить свое членство в другом ревизионном союзе. В ином случае кооперативы подлежат ликвидации.

Согласно данному требованию в настоящее время значительная часть сельскохозяйственных потребительских кооперативов может быть ликвидирована по решению суда, по требованию уполномоченного органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области сельского хозяйства или налогового органа субъекта Российской Федерации.

Во избежание столь радикальных и нежелательных мер в целом в стране необходимо создать разветвленную сеть ревизионных союзов.

Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации» установлено, что ревизионный союз создается по инициативе не менее чем 25 кооперативов, являющихся его учредителями [2].

Наименование ревизионного союза должно содержать слова «ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов», указание на территорию, на которой он осуществляет свою деятельность, и не должно повторять наименование территории, используемое в наименовании другого ревизионного союза, включенного в единый реестр ревизионных союзов и ревизоров-консультантов.

Исходя из законодательных требований к численности членов ревизионных союзов и с учетом фактического количества сельскохозяйственных потребительских кооперативов (чуть более 200 кооперативов) в Белгородской области может быть создано 8 ревизионных союзов для проверки сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

Закономерным является предложение о создании одного ревизионного союза для контроля за работой кооперативов в 2-3 районах области. Однако неравномерное распределение кооперативов по территории Белгородской области свидетельствует о нецелесообразности данного предложения [1].

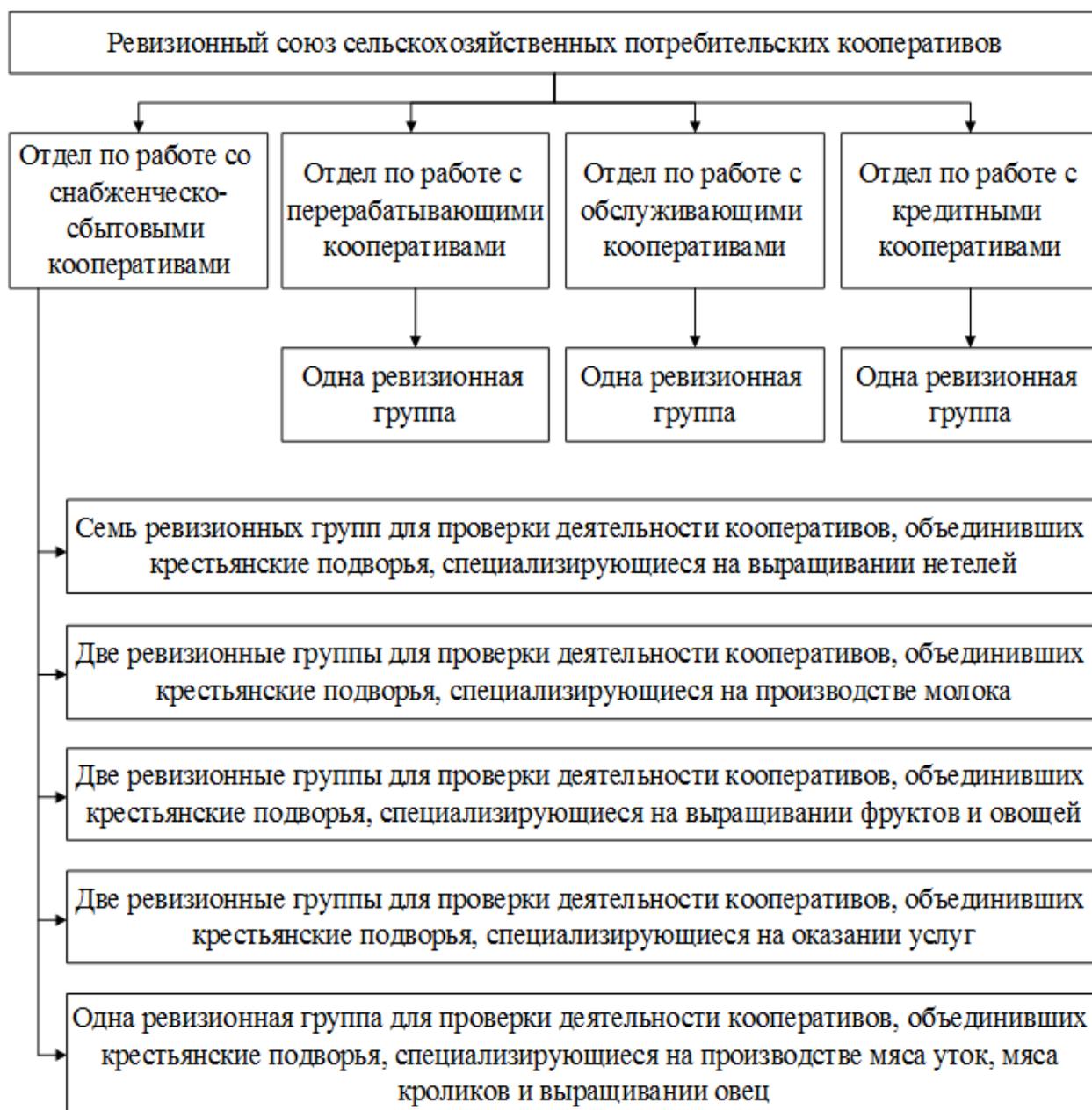
Другим вариантом решения данной задачи могло стать создание специализированных ревизионных союзов для проверки снабженческо-сбытовых, перерабатывающих, обслуживающих и кредитных кооперативов. Но данное предложение невозможно реализовать в связи с тем, что по законодательству в названии кооператива в обязательном порядке указывается его территориальная принадлежность, которая не должна повторяться в наименовании других кооперативов.

Таким образом, оптимальным в сложившейся ситуации является создание одного ревизионного союза сельскохозяйственных потребительских кооперативов Белгородской области, в состав которого будут входить специализированные отделы для работы с кооперативами различных профилей. При этом численность ревизоров-консультантов и ревизионных групп в каждом из отделов должна быть дифференцированной в зависимости от количества курируемых кооперативов.

Основываясь на структуре сельскохозяйственных потребительских кооперативов в Белгородской области (85% снабженческо-сбытовые кооперативы, в том числе 50% снабженческо-сбытовые кооперативы, объединившие крестьянские подворья, специализирующиеся на выращивании нетелей, 6 % перерабатывающие кооперативы, 4% обслуживающие кооперативы, 5% кредитные кооперативы), можно сделать вывод, что для про-

верки перерабатывающих, обслуживающих и кредитных кооперативов достаточно будет создать по одной ревизионной группе, в то время как для работы со снабженческо-сбытовыми кооперативами необходимо будет образовать как минимум 14 ревизионных групп (см. рис. 1).

Создание единого ревизионного союза для контроля за деятельностью сельскохозяйственных потребительских кооперативов во всей области позволит создать единые базовые требования к качеству и надежности ревизии, обеспечивающие при их соблюдении определенный уровень гарантии результатов проверки. В свою очередь, выделение специализированных отделов в организационной структуре ревизионного союза даст возможность учесть в процессе работы специфические особенности финансово-хозяйственной деятельности снабженческо-сбытовых, перерабатывающих, обслуживающих и кредитных сельскохозяйственных потребительских кооперативов.



Предлагаемая организационная структура ревизионного союза сельскохозяйственных потребительских кооперативов в Белгородской области

Для обеспечения эффективности ревизионной работы ревизионным союзом должны быть определены обязательные направления ревизии для всех кооперативов независимо от их профиля (это ревизия правильности, ревизия эффективности и ревизия социальной приверженности).

Ревизии правильности делает акцент на поиске ошибок, нарушений, отступлений от законов и правил, признаков злоупотреблений и нецелевого использования средств в сельскохозяйственных потребительских кооперативах [4]. Ревизию правильности можно подразделить на ревизию достоверности и ревизию законности.

Ревизия достоверности отчетности сельскохозяйственных потребительских кооперативов направлена на сбор доказательств с целью подтверждения основных предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ревизия законности должна быть нацелена на установление соответствия порядка ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности кооператива требованиям законодательных и иных нормативных актов, а также положениям устава и внутреннего регламента, учетной и налоговой политики, коллективного и трудовых договоров.

Ревизия эффективности должна ориентироваться на систематическую оценку результативности использования ресурсов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, а также поиск причин неэффективности и возможностей улучшения их финансово-хозяйственной деятельности.

Основываясь на стандартах Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI), ревизию эффективности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах целесообразно подразделить:

- на ревизию экономичности, то есть проверку того, что управленческие решения принимаются с учетом разумных принципов и практики, а также в соответствии с политикой, проводимой в кооперативах;

- ревизию продуктивности использования трудовых, финансовых и других ресурсов, включая проверку информационных систем, показателей результатов деятельности и систем мониторинга, а также процедур, используемых в кооперативах для устранения выявленных недостатков;

- ревизию результативности деятельности в части достижения целей кооперативов, а также проверку соответствия фактических результатов их деятельности запланированным показателям [4].

Ревизия социальной приверженности необходима для оценки состояния, результатов и перспектив социальной деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

По своей сути ревизия социальной приверженности кооперативов может включать в себя два самостоятельных подраздела: ревизию социальной направленности и ревизию социальной ответственности.

Ревизия социальной направленности позволит установить соответствие деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов публично декларируемым целям и принципам. А ревизия социальной ответственности даст возможность оценить деятельность кооперативов как социально ответственных субъектов и определить их вклад в улучшение условий жизни в зоне своего функционирования [5].

В соответствии с указанными направлениями ревизии для кооперативов каждого вида и должны быть разработаны типовые планы ревизии. Возможный вариант типового плана ревизии снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов представлен в таблице.

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

Рекомендуемый план ревизии снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов

Направления ревизионной работы	Виды работ
Ревизия правильности (ревизия достоверности, ревизия законности)	Ревизия уставного капитала и формирования паевого фонда
	Ревизия организации бухгалтерского учета и учетной политики
	Ревизия соблюдения кооперативом и его органами управления законодательства Российской Федерации
	Ревизия основных средств
	Ревизия нематериальных активов
	Ревизия материальных оборотных средств
	Ревизия денежных средств
	Ревизия издержек обращения
	Ревизия расчетных операций
	Ревизия финансовых результатов
	Ревизия целевого финансирования
Ревизия эффективности (ревизия экономичности, ревизия продуктивности, ревизия результативности)	Анализ содержания устава и внутреннего регламента
	Анализ размера и специализации кооператива
	Анализ выполнения взаимных обязательств кооператива и его членов
	Анализ использования основных, оборотных средств и трудовых ресурсов кооператива
	Анализ использования финансовых ресурсов членов кооператива
	Анализ объема, качества и себестоимости снабженческих услуг
	Анализ объема, качества и себестоимости сбытовых услуг
Ревизия социальной приверженности (ревизия социальной направленности, ревизия социальной ответственности)	Оценка соответствия деятельности кооператива законодательно установленным целям и принципам
	Оценка соответствия социальной политики кооператива положениям устава и внутреннего регламента
	Оценка уровня удовлетворения потребностей членов в снабженческих и сбытовых услугах
	Оценка и факторный анализ изменений в масштабах, технологии и направлениях производства хозяйств-членов
	Оценка динамики и структуры доходов и расходов членов
	Оценка достоверности информации об объеме и результативности социальных мероприятий кооператива
	Оценка вклада кооператива в решение социальных проблем региона
Оценка достаточности социальных мероприятий кооператива в зоне его функционирования	

Создание и планомерная работа ревизионного союза в Белгородской области не только позволит избежать нарушений законодательства, хозяйственной и учетной дисциплины в процессе функционирования сельскохозяйственных потребительских кооперативов, но и будет способствовать росту эффективности их финансово-хозяйственной деятельности, достижению социального благополучия хозяйств-членов, повышению уровня и качества жизни в обслуживаемой местности.

Список литературы

1. Об областной целевой программе «Семейные фермы Белогорья» [электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Белгородской области от 18 июня 2007 г. № 134-пп. – Режим доступа: <http://www.belregion.ru/department/part354/links329/> (дата обращения: 16.18.2015).
2. О сельскохозяйственной кооперации [электронный ресурс] : Федер. закон от 8 дек. 1995 г. № 193-ФЗ. – Режим доступа: <http://nalog.consultant.ru/doc8572.html> (дата обращения: 16.18.2015).
3. Роль системы ревизионных союзов в развитии сельскохозяйственной кооперации в рамках Госпрограммы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 гг. и организация контрольно-ревизионных мероприятий ревизионными союзами: методическое пособие / В.Ф. Вершинин, М.А. Зайчиков, С.И. Грошев, Ю.К. Рыбин. – Пятигорск : СК РССК «РБНА-Агроресурс», 2009. – 242 с.
4. Саунин А.Н. Аудит эффективности в государственном финансовом контроле : науч.-метод. пособие / А.Н. Саунин. – Москва : Финансовый контроль, 2004. – 144 с.
5. Ширококов В.Г. Направления ревизии снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов / В.Г. Ширококов, Т.И. Кателикова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 4. – С. 45–49.