

**СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ
ОБСЛУЖИВАЮЩИЕ
КООПЕРАТИВЫ:
СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ
(НА ПРИМЕРЕ АР КРЫМ)**

ПОСОБИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ

О пособия «Развитие сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов»...	5
1. КООПЕРАЦИЯ КАК УСПЕШНЫЙ ОПЫТ ОБЩЕСТВА.....	9
1.1. Общие понятия, или Две собаки вместе поймают больше зайцев.....	9
1.2. Сделать мир лучше ... через кооперацию.....	13
1.3. Кооперация и гражданское общество.....	15
1.4. Кооперация и развитие сельской местности.....	18
1.5. Такие разные кооперативы.....	22
2. СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБСЛУЖИВАЮЩИЕ КООПЕРАТИВЫ: ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ.....	24
2.1. Почему мы говорим о сельскохозяйственных обслуживающих кооперативах.....	24
2.2. Что такое сельскохозяйственный обслуживающий кооператив?.....	24
2.3. Виды сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов: возможно все.....	28
2.4. Членство в сельскохозяйственном обслуживающем кооперативе, права и обязанности его членов.....	30
2.5. Органы управление сельскохозяйственного обслуживающего кооператива.....	33
2.6. Ресурсы сельскохозяйственного обслуживающего кооператива.....	37
2.7. Распределение результатов хозяйственной деятельности сельскохозяй- ственного обслуживающего кооператива.....	39
2.8. Сельскохозяйственный обслуживающий кооператив и ответственность за выполнение обязательств	40
2.9. Формирование кооперативного духа и кооперативной культуры.....	41
2.10. Сельскохозяйственная кооперация в Украине: история и современность...46	
3. СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ОБСЛУЖИВАЮЩИЙ КООПЕРАТИВ: СОЗДАНИЕ, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ЛИКВИДАЦИЯ.....	50
3.1. Создание сельскохозяйственного обслуживающего кооператива: от идеи к учредительному собранию.....	50
3.2. Регистрация, неприбыльный статус, печать, банковский счет	60
3.3. В начале практической деятельности.....	64
3.4. Услуги сельскохозяйственного обслуживающего кооператива: порядок предоставления и учета, ценообразование, товарный кредит, несельскохо- зяйственная деятельность, маркетинг.....	70

3.5. Управление и планирование в сельскохозяйственном обслуживающем кооперативе.....	75
3.6. Развитие через партнерство.....	81
3.7. Учет и отчетность в сельскохозяйственном обслуживающем кооперативе.....	84
3.8. Кооперативные объединения и предприятия.....	108
3.9. Прекращение деятельности сельскохозяйственного обслуживающего кооператива.....	113
4. РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В РАЗВИТИИ КООПЕРАЦИИ.....	115
4.1. Развитие сельских территорий и сельскохозяйственная кооперация: европейский опыт.....	115
4.2. Государственная политика развития сельскохозяйственной обслуживающей кооперации: проблемы и пути их решения (из опыта ПРИК ПРООН).....	119
4.3. Региональные аспекты развития сельскохозяйственной обслуживающей кооперации (из опыта ПРИК ПРООН)	123
4.4. Местное самоуправление и кооперация (из опыта прик проон).....	128
Заключение.....	132
Словарь терминов	134
Список источников информации о СОК.....	135
Приложения.....	136

О ПОСОБИИ

«РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ КООПЕРАТИВОВ»

Программа развития ООН (ПРООН) является глобальным агентством Организации Объединенных Наций, которое предоставляет странам мира доступ к знаниям, опыту и ресурсам, помогая людям строить лучшую жизнь.

Программа развития и интеграции Крыма (ПРИК) – один из проектов ПРООН в Украине – была основана в 1995 году как совместная инициатива международного донорского сообщества, ПРООН, правительств Украины и Крыма. Ее деятельность была сосредоточена на реализации социальных проектов: сельские жители объединялись в общественные организации и ОСН¹, вместе с ПРООН решали приоритетные социальные проблемы села.

В 2008 году ПРИК ПРООН², имея опыт реализации более 400 социальных проектов, предложил властям полуострова и сельчанам сотрудничество в **экономическом развитии сельских территорий на основе сельскохозяйственной кооперации**³. Как и в случае с социальными проектами, главными условиями партнерства с ПРООН были **инициатива и умение самоорганизации сельских жителей**.

Из справки о деятельности ПРИК ПРООН по социально-экономическому развитию сел в Крыму:

За период 2002 – 2011 гг. при поддержке ПРИК ПРООН силами сельских общин было реализовано:

- более **300** проектов по восстановлению систем централизованного сельского водоснабжения (включая реконструкцию 510 км водопроводных сетей в селах и внедрение эффективного децентрализованного управления водоснабжением);

- **81** проект по ремонту актовых и спортивных залов, компьютеризации сельских школ (с последующим созданием спортивных и хореографических кружков для сельских детей, а также с обязательным внедрением в управление школы активных родительских комитетов);

- **25** проектов по восстановлению сельских ФАПов;

- **17** проектов по строительству детских площадок.

Во всех проектах ответственность и управление брали в свои руки местные жители. Для успешной реализации проекта специалистами ПРИК ПРООН проводилось обучение сельских лидеров.

¹ОСН – орган самоорганизации населения. Согласно ЗУ «О местном самоуправлении в Украине» ОСН входит в систему местного самоуправления.

²Полное название проекта – «Программа развития и интеграции Крыма ПРООН» (сокр. ПРИК ПРООН).

³Проект содействия экономическому развитию сельских территорий был поддержан Канадским агентством по международному сотрудничеству (CIDA).

В проектах по экономическому развитию села ПРООН предлагала инициативным средним сельхозпроизводителям (составляют около 85 % занятых в аграрном секторе) объединиться в сельскохозяйственные кооперативы. Предполагалось, что на примере успешной экономической деятельности членов кооперативов другие жители сел также последуют их примеру.

ПРИК ПРООН разработала и внедрила специальные курсы по обучению селян юридическим вопросам, бизнес-планированию, управлению, маркетингу и т.д. Как результат, в Крыму были созданы 33 кооператива, которые сегодня работают и у которых уже есть последователи. Но, при всех успехах, необходимо признать: *большинство сельского населения так и живет в плену своих негативных стереотипов о кооперации и, несмотря на очевидную необходимость объединения, не спешит создавать новые кооперативы.* Такое поведение объяснимо: *мы часто отказываемся от непонятных нам идей, действий или предложений, а когда упускаем шанс в развитии своего бизнеса или в способе заработка, восклицаем: «Вот, если бы кто-то мне подсказал об этом!».* Похоже обстоит ситуация с сельскохозяйственными кооперативами.

Да, слышал. Но ничего не понял. Некогда мне этим заниматься...



Вася! Ты слышал что-нибудь о каких-то «кооперативах»?

Для многих из нас словосочетание «*сельскохозяйственный обслуживающий кооператив*» ни о чем не говорит. В крайнем случае, напоминает старшему поколению или о колхозах, или о потребительских обществах, коопсоюзах – почти государственных организациях, у которых очень мало общего с сегодняшней, реальной кооперацией.

Наряду с этим, всюду – от бедной африканской страны Руанда до благополучной Швейцарии – можно встретить успешные примеры деятельности сельскохозяйственных кооперативов.

У Украины, как многих стран Европы, также имеется свой богатый исторический опыт развития сельского хозяйства на основе кооперации⁴.

⁴Один из первых крымских кооперативов – Симферопольское потребительское общество – зарегистрирован в Крыму еще в 1870 году. К 1918 году здесь уже насчитывалось около 200 только потребительских обществ. Виктор Стамболин. Дорогой, ведущей к цели. Газета «Крымские известия» № 183 (3657) 5 октября 2006 г. Электронный ресурс <http://www-ki.rada.crimea.ua/nomera/2006/183/cel.html>

Но вместе с тем, объединение экономической деятельности селян в форме кооперативов в нашей стране пока не стало повседневной практикой. Эпизодические появления под очередные государственные или международные программы десятков т.н. «кооперативов» и их исчезновение после завершения программ поддержки доказывает, что *в обществе пока отсутствует осознанное и профессиональное глубокое кооперативное движение*. В преддверии кардинальных земельных реформ, начала процесса купли-продажи земли и мировых тенденций повышенного интереса к сельскохозяйственной продукции, **неумение объединяться в сельскохозяйственные кооперативы для трудоспособного сельского населения Украины может иметь негативные социально-экономические последствия.**

Существует много причин, по которым кооперативное движение не получило распространения среди селян в Украине. Главные – отсутствие достаточного количества эффективных и самодостаточных фермерских хозяйств, а также законодательство, которое не дает «зеленый свет» созданию и развитию сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов⁵. Существует и иная, возможно не менее важная, причина, по которой сельскохозяйственные кооперативы в Украине не заняли до сих пор свое место в аграрной экономике: знания и ментальность людей⁶. Как показал опыт ПРИК ПРООН, уровень понимания выгод и принципов кооперирования среди населения остается низким. Как и среди местных властей: несмотря на стремление ПРИК ПРООН максимально вовлечь их представителей в процесс реализации проекта по поддержке кооперации, большая часть работы по информированию, обучению и консультированию была обеспечена сотрудниками ПРИК ПРООН. По мнению экспертов, аналогичная ситуация в целом и по Украине.

Для решения озвученной проблемы, основываясь на полученном опыте, мы – коллектив авторов – поставили перед собой задачу с помощью этого пособия в простой и доступной форме рассказать селянам Украины о том:

- **что такое сельскохозяйственные обслуживающие кооперативы;**
- **как кооперативы могут помочь повышению благосостояния семей сельхозпроизводителей;**
- **каким образом кооперативы могут защищать интересы простых селян;**
- **что надо знать для создания кооператива;**
- **как обеспечить эффективную работу кооператива.**

⁵В пособии вы не найдете длинных цитат исследователей кооперации или лихо закрученных юристами правовых норм, мы только подскажем, где их найти, если у вас возникнет желание глубже изучить предмет. Чтобы стать участником кооперативного движения или поддержать его, то в приложении к пособию есть диск с комплектом всех законов и других нормативно-правовых актов, методических материалов, связанных с кооперацией.

⁶Ментальность (от лат. *mens, mentis*, «разум, ум, интеллект») – определённый образ мыслей, совокупность умственных навыков и духовных установок, присущих отдельному человеку или общественной группе, народу.

Работа по вовлечению широких отсталых масс крестьянства в кооперативное движение является процессом длительным, поскольку кооперация требует для успеха своей деятельности определённых навыков. Развитию её способствуют распространение грамотности, рост культуры населения, его сознательное отношение к кооперированию, когда мелкие товаропроизводители на собственном опыте убеждаются в выгодах и преимуществах кооперации.

Большая Советская Энциклопедия.
<http://bse.sci-lib.com/article064363.html>

Книга написана на русском языке, поскольку, в первую очередь, рассчитана на крымского читателя. Вместе с тем, мы учли тот факт, что все делопроизводство ведется на государственном языке. Поэтому тексты документов, связанные с созданием и деятельностью кооператива, приведены на государственном – украинском языке.

Пособие состоит из 4-х разделов:

о *Первый раздел* информирует о том, как выглядит *экономическая и социальная формула кооперации*, какое место кооперативы занимают в социально-экономическом развитии государства и почему авторитетные международные организации обращают внимание на развитие кооперации в решении таких важнейших проблем, как борьба с бедностью и устойчивое развитие. Здесь читатель узнает о типах кооперативов и чем они отличаются.

о *Второй и третий разделы* посвящены сельскохозяйственным обслуживающим кооперативам.

о *Четвертый раздел* раскрывает некоторые возможности системы государственной власти и местного самоуправления в становлении и развитии кооперации.

Мы надеемся, что это пособие поможет сельхозпроизводителям, их профессиональным организациям понять выгоды кооперации, правильно подойти к формированию сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов, организовать их эффективную деятельность, найти нужных партнеров и т.д.

Мы также надеемся, что пособие станет интересным всем, кто профессионально занят вопросами развития сельских территорий: сельским головам, депутатам сельских советов, руководителям и работникам местных государственных администраций, правительств, советов. Надеемся, что и руководители, работники центральных органов власти, народные депутаты Украины тоже смогут найти здесь нужную информацию. Столь широкая адресация пособия не случайна: *будущее украинского села – наиважнейшая задача не только государства, но и всего общества.*

1. КООПЕРАЦИЯ КАК УСПЕШНЫЙ ОПЫТ ОБЩЕСТВА

1.1. ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ, ИЛИ ДВЕ СОБАКИ ВМЕСТЕ ПОЙМАЮТ БОЛЬШЕ ЗАЙЦЕВ

Сначала попробуем ответить на вопрос: *что такое кооперация?* В русский язык слово «кооперация» пришло из латинского языка: *cooperatio* означает *совместная работа, сотрудничество*⁷.

Итак, *кооперация* в широком значении этого слов – *это сотрудничество нескольких лиц – людей, организаций и даже стран – для достижения какой-либо общей цели*⁸. Мы объединяем усилия (*кооперируемся*), когда хотим наладить производство товаров. Чтобы построить современный самолет, кооперируются не только предприятия, но и страны. Мы кооперируемся, когда хотим купить дешевле (оптом) потребительские товары, или, наоборот, когда хотим продать свой товар по более выгодной цене и с меньшими затратами. А еще мы можем объединить свои деньги, чтобы купить то, что каждый по отдельности купить не сможет. Наконец, мы кооперируемся часто для достижения всех этих целей одновременно.

Очень остроумно суть кооперации выражена в английской пословице: *«Две собаки вместе поймут больше зайцев, чем четыре собаки порознь»*. О чем говорит пословица? О том, что, *объединив усилия, мы получим лучший результат, чем когда каждый из нас буде работать по отдельности*. А иногда вообще ничего нельзя достигнуть, работая одному. Это подметил и известный поэт Владимир Маяковский⁹:

*Единица – вздор, единица – ноль.
Один, если даже очень важный,
Не подымет простое пятивершковое бревно,
А тем более дом пятиэтажный.*

Итак, мы пришли к пониманию, что *кооперация – это форма организации труда*, при которой люди (организации, страны) совместно участвует в одном или в разных, но связанных между собой процессах труда¹⁰. А для того, чтобы содействовать участникам кооперации в сфере производства,

⁷<http://ru.wikipedia.org/wiki/Кооперация>

⁸Кооперация // Энциклопедический словарь Брокгауза и Эфрона: В 86 томах (82 т. и 4 доп.). – СПб.: 1890 – 1907.

⁹<http://www.wisdomcode.ru/poetry/authors/54568.html>

¹⁰См.: 1) Большая советская энциклопедия. Третье издание. «Советская энциклопедия». 1969 – 1978 гг. В 30 томах. 2) Большой юридический словарь. Под ред. проф. Сухарева А. Я., Москва, 2006.

торговли и финансов, создаются *специальные организации – кооперативы*, которые тоже могут объединяться. *И все это вместе часто называют кооперативной системой или системой кооперации. Или просто кооперацией.*

Теперь мы понимаем, что *кооперация – это и система организации труда, и система организаций (кооперативов и их объединений).*

Очень часто кооперация рассматривается как отдельный – *третий сектор экономики*, наряду с частным (индивидуальным) и государственным (централизованным) секторами экономики.

Кооперация – очень важное явление в жизни общества. Поэтому многие исследователи¹¹ – и в прошлом и сейчас – изучали деятельность кооперативов, кооперацию и пытались дать свое определение этому явлению, например:

• *Кооперация – общая деятельность определенной группы людей, которая имеет задачей улучшить их материальное и духовное благосостояние путем организации кооперативов* (Борис Маргос).

• *Кооперация – это одна из форм общей производственно-хозяйственной, посреднической и другой деятельности, которая осуществляется на основе добровольного сотрудничества людей, объединения их материальных ресурсов с целью увеличения продукции, повышения производительности работы, удовлетворения экономических и духовных потребностей людей* (В.И. Семчик).

Какими бы емкими не были определения ученых, в нашей кооперативной практике мы должны пользоваться теми определениями, которые записаны в законах страны. **Закон Украины «О кооперации»** определяет кооперацию как *систему кооперативных организаций, созданных с целью удовлетворения экономических, социальных и других потребностей своих членов.*

Есть два вида кооперативных организаций – *кооператив и кооперативное объединение*. Очевидно, что *кооперативное объединение объединяет кооперативы*. А что собой представляет кооператив? В Законе Украины «О кооперации» есть определение: *кооператив – юридическое лицо, образованное физическими и/или юридическими лицами, которые добровольно объединились на основе членства для ведения общей хозяйственной и другой деятельности с целью удовлетворения своих экономических, социальных и других нужд на началах самоуправления.*

Давайте, разложим это правовое определение «по полочкам».

¹¹Гаецька-Колотило Я.З. *Організаційно-правові форми сільськогосподарської кооперації в Україні*. – Рукопис. Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук за спеціальністю 12.00.06 – земельне право; аграрне право; екологічне право; природоресурсове право. – Інститут держави і права імені В.М. Корецького Національної академії наук України. – Київ, 2003.

<http://studrada.com.ua/content/гаецькаколотило-яз-організаційноправові-форми-сільськогосподарської-кооперації-в-україні-200>

КООПЕРАТИВ – ЭТО:

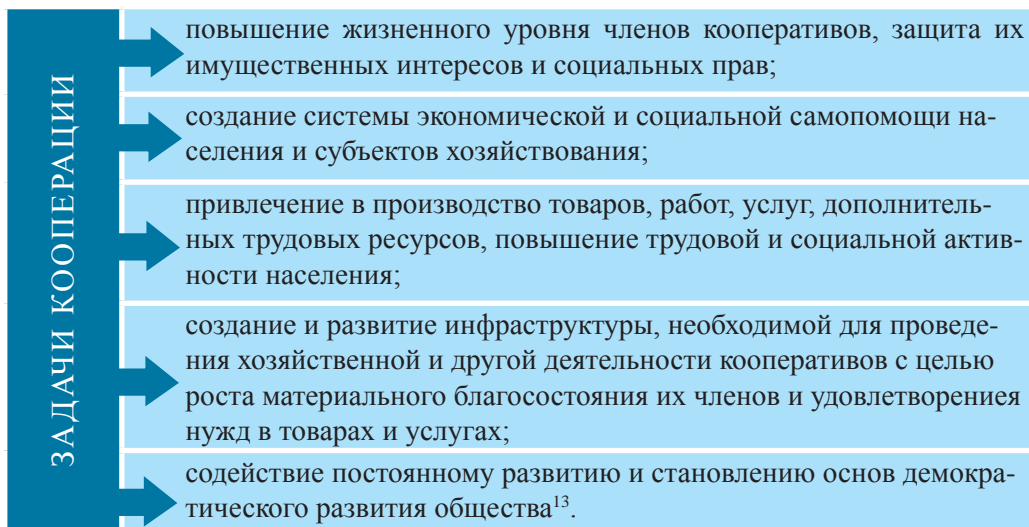
Организация	является юридическим лицом со всеми свойственными для организации признаками: создана и зарегистрирована в установленном законом порядке, имеет в собственности или управлении имущество, распоряжается им, отвечает по своим обязательствам, может быть истцом и ответчиком в суде, у нее есть свой баланс
Хозяйственная организация	поскольку может вести <i>прямо</i> любую деятельность, в том числе предпринимательскую, связанную с производством, торговлей, предоставлением услуг, выполнением работ. О кооперативе иногда говорят, как об общественной организации, но это неправильно: кооператив имеет право вести хозяйственную деятельность <i>самостоятельно</i> , в отличие от общественной организации
Членская организация	у нее фиксированное членство, причем каждый член кооператива должен вносить активный вклад в его деятельность;
Добровольное объединение	может быть создан только по решению его будущих членов, а не актом законодательства
Демократическая организация	базируется на началах самоуправления – решение дел сообща на собрании или посредством совместно избранных представителей
Открытая организация	кооператив открыт для всех, кто способен оказывать услуги и желает принять обязательства членства без половой, социальной, политической или религиозной дискриминации
Организация с возможностью разных сфер деятельности	кооператив может быть создан для удовлетворения практических всех нужд общества: социальных, культурных, медицинских
Объединение и людей, и организаций	членами кооператива могут быть и граждане, и предприятия, организации
Особая организация	управляется исключительно теми, кто ее создал.

С какой целью кооперируются люди и организации? Вот как это записано в Законе Украины «О кооперации»: *целью кооперации является удовлетворение экономических, социальных и других потребностей членов кооперативных организаций на основе соединения их личных и коллективных интересов, деления между ними рисков, расходов и доходов, развитие их самоорганизации¹², самоуправления и самоконтроля.*

Само слово «интерес» – происходит от латинского слова interest, которое писали в счетных книгах напротив ожидаемых доходов. Но интерес членов кооператива может состоять не только в финансовой выгоде. Интерес – это также потребность получить качественную информацию, медицинские услуги и т.д. Но, все-таки, чаще мы говорим о материальном интересе. И здесь очень важно понять, что кооперация требует, чтобы интересы членов кооператива были близки: ***нельзя создать успешный кооператив, если интересы его членов трудно согласовать, если не выработан коллективный интерес.***

Понятно, что если кооператив управляется его создателями, то они – члены кооператива – *делят между собой не только выгоды, доходы, но и расходы, в том числе, ущерб, убыток, который может быть вызван определенными рисками в деятельности.*

Понять сущность кооперации, ее значение и значимость для общества можно через осознание задач, которые стоят перед ней:



Теперь мы начинаем понимать, что *кооперация – это гораздо более широкий интерес, чем доход в старинных латинских счетных книгах. Кооперация – это защита интересов членов общества, это общество высокого благосостояния, это демократическое общество.*

¹²Самоорганизация – процесс упорядочения в системе за счёт внутренних факторов, без внешнего специфического воздействия.

¹³Закон Украины «О кооперации».

В условиях современной и взаимозависимой мировой экономики, глобализации, идея кооперации не потеряла своей актуальности. Более того, кооперация по-прежнему остается **уникальной формой защиты социальных и экономических интересов миллионов простых людей во всем мире**. Особое место кооперация имеет в аграрном секторе, поскольку кооперативы являются, едва ли не единственным ответом на вопрос о том, как решить проблемы бедности и голода для миллионов людей в бедных странах планеты.

Не потому ли так высоко оценивают значение кооперации в мире?

1.2. СДЕЛАТЬ МИР ЛУЧШЕ ... ЧЕРЕЗ КООПЕРАЦИЮ

Одна из наиболее авторитетных международных организаций – Организация Объединенных Наций – придает развитию кооперации в мире особое значение в деле борьбы с бедностью и защиты прав простого населения. ООН также призывает правительства стран активно продвигать кооперацию, как один из эффективных методов экономического и социального развития сельских территорий. В специальном документе, который назван «**Декларация тысячелетия Организации Объединённых Наций**»¹⁴, правительства стран, входящих в ООН, взяли обязательства бороться с бедностью и нищетой. В настоящее время, во многих странах, практическая реализация целей тысячелетия, изложенных в Декларации, в сфере преодоления бедности осуществляется на основе кооперации. Необходимо отметить, что правительство Украины также взяло на себя обязательство сократить на 15% бедность среди работоспособного населения, в том числе проживающих на сельских территориях¹⁵. И именно кооперация может стать главным инструментом улучшения благосостояния 15 млн. сельских жителей Украины.

В 1992 году Генеральная Ассамблея ООН¹⁶ провозгласила первую субботу июля 1995 года праздником – **Международным днем кооперативов** в знак празднования столетия *Международного кооперативного альянса*, объединяющего свыше 700 млн. человек. С 1954 года в мире этот день отмечается ежегодно.

Учитывая вклад кооперативов в социально-экономическое развитие общества, в том числе вследствие укрепления доверия между людьми (не этого ли так не хватает в современном украинском обществе!), Генеральная Ассамблея ООН объявила **2012 год Международным годом кооперативов**. А Генеральный секретарь ООН Пан Ги Мун убежден, что *«благодаря кооперации мы действительно можем сделать этот мир лучше»*¹⁷.

¹⁴http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/summitdecl.shtml

¹⁵http://www.undp.org.ua/files/ua_53509MDGS_UKRAINE2010_UKR.pdf

¹⁶Генеральная Ассамблея ООН – учрежденный в 1945 году в соответствии с Уставом ООН, главный докладчик, директивный и представительный орган Организации Объединённых Наций.

¹⁷Послание Генерального секретаря ООН по случаю Международного дня кооперативов от 3 июля 2010 года http://www.un.org/esa/socdev/social/intldays/IntlCoops/documents/2010/SGStatementR_3July2010.pdf

ние членов кооператива соответственно их участию в делах кооператива; поддержка других сфер деятельности, одобренных членами кооператива.

- **Автономия и независимость**

Кооперативы – это автономные *организации взаимопомощи, контролируемые своими членами*. Если они заключают соглашения с другими организациями, в том числе с правительствами, или увеличивают свой капитал с помощью внешних ресурсов, то это делается на условиях демократического контроля со стороны членов и поддержания независимости.

- **Образование, повышение квалификации и информация**

Кооперативы *обучают и обеспечивают подготовку своих членов*, избранных представителей, управляющих и работников с тем, чтобы те могли вносить эффективный вклад в развитие своих кооперативов. Они информируют общественность, особенно молодежь и общественных лидеров, о том, что представляют собой кооперативы и какую пользу они приносят.

- **Сотрудничество между кооперативами**

Кооперативы наиболее эффективно обслуживают своих членов и *укрепляют кооперативное движение*, работая на местном, национальном, региональном и международном уровнях.

- **Забота об обществе**

Кооперативы работают в интересах *достижения устойчивого развития своих общин*, проводя политику, одобренную их членами.

Подводя итоги темы международного внимания к кооперации, следует отметить, что практическая польза деятельности таких международных организаций как ООН или ЕС для развития экономики сел Украины будет только тогда, когда сами селяне будут стремиться активно применять кооперацию в своем аграрном бизнесе. Так, например, многие международные организации (ПРООН, ЕС, ТИКА, АМР США и др.), которые были готовы поддержать украинских фермеров (поддержка включала в себя обучение, консультирование, финансирование бизнес-плана и т.д.) столкнулись с проблемой, что сами фермеры, малые сельхозпроизводители «не готовы» к кооперации. Из-за этого падала эффективность международных программ, а сельхозпроизводители теряли серьезные шансы для своего развития.

1.3. КООПЕРАЦИЯ И ГРАЖДАНСКОЕ ОБЩЕСТВО

Существует устоявшиеся мнения, что кооперация – понятие, относящееся только к экономическим вопросам. Безусловно, что главная цель кооператива – повышение эффективности экономической деятельности конкретной группы предпринимателей (в том числе сельхозпроизводителей). Каждый кооператив в своем уставе, в первую очередь ставит цель защищать экономические интересы его членов. Но если в государстве образуются множество настоящих кооперативов, или же членами существующих кооперативов



Что первично?
Демократия, при которой
создаются настоящие коопе-
ративы?
Или кооперативы создающие
демократию и гражданское
общество?

становятся тысячи активных граждан, то кооперация выполняет еще одну важнейшую роль. Речь идет о кооперативе, как «демократической ячейке» общества.

Закрепленные в украинском законодательстве демократический характер управления, равные права в принятии решений по правилу «один член кооператива – один голос» позволяют говорить о кооперативах как о важном институте, благодаря которому формируется гражданское общество, демократическое общество.

Кроме того, члены правления кооператива, работая в кооперативе на общественных началах, жертвуют частью своего времени для создания общего блага, проявляют *определенный альтруизм*. Такой кооперативный альтруизм может стать идеальным решением и для других сфер деятельности человека, в том числе политической.

В советскую эпоху большая часть ученых отводила кооперации роль обслуживания интересов государства²¹ там, где работа государственного аппарата являлась нецелесообразной или затруднительной. Советское государство рассматривало кооперацию как:

- один из методов социалистического строительства;
- союзника в борьбе с частным капиталом;
- основной путь для продвижения изделий госпромышленности в деревню;
- средство поднятия производительных сил страны.

В исторической литературе кооперация часто рассматривается как *социальное движение*. В.Н.Махов, М.И.Туган-Барановский, А.В.Чаянов, Н.В.Чайковский подчеркивали ее демократический характер, гибкость и самодетельность.

«Кооперация, – писал А.В.Чаянов²², – управляемая в самых мельчайших

²¹http://www.creditcoop.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=854:civic-society&catid=37:principals&directory=41

²²Чаянов А.В. Краткий курс кооперации. М., 1925.

своих органах выборными лицами трудящихся, под ежедневным неусыпным контролем избравших их членов кооператива, не связанная административными распоряжениями центра, гибкая в хозяйственной работе, допускающая наиболее быстрое и свободное проявление местной инициативы – является наилучшим аппаратом там, где требуется организованная местная самодеятельность».

С одной стороны, настоящий кооператив может существовать только в демократическом обществе, с другой стороны – кооперативы, своими принципами демократического управления, создают гражданское общество в государстве. Таким образом, без активного гражданского общества, кооперативы как организации, защищающие социальные и экономические интересы простых граждан, не получают должное развитие. Как не странно, это простое правило, подтвержденное во многих странах мира, в Украине «тонет», словно в болоте. Для поколений, которые выросли в авторитарном государстве СССР, сложно понять демократическую сущность кооперативов. По этой причине, часто встречается абсолютно некорректные сравнения кооперативов с колхозами. Стереотип, что любым предприятием (в том числе кооперативом) должен единолично управлять «начальник», до сих пор популярен среди населения. Соответственно, во многих случаях демократическое управление, присущее кооперативам, подменяется имитацией «участия» рядовых членов кооператива в его управлении. В реальности, управление концентрируется в руках одного человека, который становится «начальником» кооператива. Такие псевдо-кооперативы могут существовать как бизнес-предприятия, но настоящим кооперативом они не являются.

К сожалению, такие «единоначальственные» кооперативы не ставят, и не могут достичь важной для кооперации, цели – широкое общественно-правовое лоббирование кооперативного движения через гражданское общество. Сотни зарегистрированных в Украине, обслуживающих кооперативов фактически «не присутствуют», казалось бы, в родственной для них среде – гражданском обществе. Как результат, «голос» кооперативного движения в Украине слабый, не способный защищать свои права. О том, как это обстоятельство практически сдерживает развитие кооперации, свидетельствует пример про законодательные проблемы в Украине. Из-за отсутствия широкого общественного лоббирования со стороны гражданского общества, казалось бы столь простая поправка в законах Украины о неприбыльности обслуживающих кооперативов, до сих пор не нашла поддержки со стороны



Верховной Рады Украины. Как результат, тысячи инициатив фермеров по созданию кооператива разбиваются об решения местных налоговых администраций не дающие кооперативу статус неприбыльности. Поэтому будущее кооперативного движения в Украине во многом зависит от их демократической роли в гражданском обществе нашей страны.

Следует заметить, что теоретики кооперативного движения одним из основных принципов кооперации практически единодушно провозглашали *политический нейтралитет*. М.Туган-Барановский считал, что *«вовлечение кооперации в политическую борьбу не усиливает, а ослабляет кооперативное движение»*, несет угрозу его раскола²⁵. По его мнению, *соблюдение принципа политического нейтралитета кооперации неравносильно полному отказу от участия в политической жизни*. Но... **«При известных условиях, – писал М. Туган-Барановский, – кооперация может и должна участвовать в политической жизни именно тогда, когда дело идет к защите законодательным путем жизненных интересов кооперации»**. В этом случае она становится *«на почву защиты вполне определенных собственных интересов, а не стремится влиять на общее направление политической жизни в стране»*. Следовательно, *«устранение политики из кооперации основывается не на пренебрежении к политике со стороны кооперации, а на осознании различия этих областей общественной жизни»*²³.

Надеемся, что нам удалось убедить читателя, что кооперативы – это часть гражданского общества. Ведь задачи, которые ставит перед собой кооперация, направлены не только на извлечение прибыли, а и на защиту интересов своих членов, заботу об обществе.

В этой книге мы говорим о **сельскохозяйственных обслуживающих кооперативах**. Но прежде чем перейти к разделам пособия, посвященным созданию и деятельности таких кооперативов, еще немного позволим себе удержать ваше внимание на той роли, которую отводят кооперации в развитии сельской местности.

1.4. КООПЕРАЦИЯ И РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ

В Украине ежегодно исчезает 15-17 сел²⁴. Сельская местность теряет свою привлекательность: здесь практически невозможно найти хорошую работу, нет возможности сделать карьеру, заниматься бизнесом, обеспечить уровень материального благосостояния, получить конкурентное образование... И очень мало кооперативов. Мировая практика участия кооперативов в организации жизнедеятельности сельского населения свидетельствует об огромном потенциале, который стоит за этой системой. При этом наблю-

²³Туган-Барановский М.И. Экономическая природа кооперативов и их классификация. М., 1914.

²⁴<http://ukr.obozrevatel.com/news/schorichno-z-karti-ukraini-znikayut-blizko-15-sil-prisyazhnyuk.htm>

дается распространение сферы деятельности сельской кооперации за границы аграрного производства²⁵.

Кооперативы разных секторов экономики во всем мире объединяют около 800 миллионов членов более чем в 100 странах и, по оценкам экспертов, создали более 100 миллионов рабочих мест по всему миру. О возможностях и достижениях кооперативов, свидетельствуют следующие примеры²⁶:

- 49 тыс. кредитных союзов Всемирного совета кредитных союзов обслуживают 177 млн. членов в 96 странах, а 4200 банков-членов Европейской ассоциации кооперативных банков обслуживают 149 млн. клиентов;

- сельскохозяйственные кооперативы заготавливают от 80 % до 99 % молока в Норвегии, Новой Зеландии и Соединенных Штатах, 71 % рыбной продукции в Республике Корея и 40 % сельскохозяйственной продукции в Бразилии;

В резолюции 64/136 от 18 декабря 2009 года Генеральная Ассамблея ООН отметила роль кооперативов в сокращении бедности, обеспечении занятости и социальной интеграции, в способствовании социально-экономическому развитию.

Кооперативы следует рассматривать как организации самопомощи сельского населения. Например, если селяне знают, что помощи ждать неоткуда и не хотят продавать молоко в собственном дворе за бесценок заезжему посреднику, они должны объединиться, сообща купить оборудование для хранения и транспортировки молока и продавать его молокозаводу по той цене, по которой продает посредник. А дополнительный доход разделить между собой, покрыв расходы. Таким образом, не надо продавать коров, искать работу в городе или в другой стране: созданный селянами кооператив помогает им же самим не только в реализации молока – он обеспечивает их



²⁵Кооперативні засади розвитку виробничої і соціальної сфер села : автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.03 / М.М. Шевчишин; Держ. установа «Ін-т економіки та прогнозування НАН України». — К., 2007. — 20 с. — укр. <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2007/07smmsss.zip>

²⁶http://ru.wikipedia.org/wiki/Международный_день_кооперативов

занятость, увеличивает доходы. А если селяне заняты, имеют доходы, то будет процветать и вся община, и село. Молодежь останется здесь жить. У такого села есть будущее! И это главное. Вот так можно помочь себе самому!

Сегодня, даже если у селянина есть земля, ее не так просто качественно обработать: нет техники, семян, удобрений... А в банках проценты за кредиты заоблачных размеров. Да и что в залог отдать: землю заложить нельзя, техники нет. Никто не даст крестьянину кредит. Государственная помощь тоже не рассчитана на его поддержку...

Выход – в кооперации. *Кооперативы могут обеспечить доступ для мелких крестьянских хозяйств к ресурсам – финансовым, материальным:* сложившись деньгами, члены кооператива могут купить дорогостоящий трактор для общего пользования; объединив принадлежащее членам кооператива имущество, можно получить кредит в банке для покупки семян под залог этого имущества.

Некоторые исследователи²⁷ отмечают еще одну важную для развития сельской местности функцию кооперативов – *возможность адаптации крестьян к рыночным отношениям переходного периода:* единение людей, утверждение нравственных ценностей, мораль, идеология, характер, психология человека – предмет постоянного внимания кооперации; *высокий уровень культуры и нравственности в кооперации ценится так же высоко, как и профессиональная подготовка ее работников.*

Значительная часть сельского населения – *женщины*. Часто они больше всего страдают от невзгод сельской жизни: на их плечах лежит ответственность за порядок в доме, за поддержание семейного очага. А что делать, если нет работы у других членов семьи?

В Послание по случаю Международного дня кооперативов Генерального секретаря ООН Пан Ги Муна от 3 июля 2010 года²⁸ говорится о том, что *«в условиях, когда мировая экономика продолжает сталкиваться с множеством трудноразрешимых проблем, кооперативы обеспечивают предоставление важнейших услуг многим женщинам, особенно в уязвимых общинах, не охваченных государственным обслуживанием или традиционными инициативами частного сектора».*

Не секрет, что большинство сельских громад Украины является экономически уязвимыми, и от этого страдают, прежде всего, женщины. По мнению психологов²⁹, *женщины более склонны к кооперации*. И это следует учитывать при создании кооперативов. Благодаря членству в кооперативах женщины разрабатывают стратегии самопомощи, самостоятельно зарабатывают на

²⁷Иванов А.В. Кооперация как фактор адаптации личности к рыночным отношениям переходного периода. http://ri-online.ru/articles/ri03_06/566.html

²⁸<http://www.un.org/russian/sg/messages/2010/cooperatives2010.shtml>

²⁹<http://www.radiovesti.ru/articles/2010-05-14/sobachka/3352>

жизнь и создают собственные активы, а также учатся бороться с укоренившимися предрассудками и предубеждением. Становится понятным, почему темой Международного дня кооперативов 2010 года было «Кооперативное предприятие расширяет права и возможности женщин».

Становление **кооператива как организации самопомощи** возможно лишь при наличии лидеров, способных организовать сельскую громаду. К сожалению, сегодня в сельской местности трудно найти такого лидера. **Поэтому одна из важнейших задач при создании кооператива – выявление лидеров**, которые могут возглавить такое социально ориентированное предприятие, как кооператив. Этот лидер должен не только выступать носителем новых идей, но и их пропагандистом, быть организатором-менеджером, способным проводить эти идеи через своих сподвижников на всех уровнях управления с целью обеспечения экономической и социальной эффективности деятельности кооператива. Сразу таких людей найти трудно: большинство грамотных, активных, инициативных людей покидает село. Качество социального капитала сельской³⁰ местности резко ухудшилось за последние годы.

Работа лидера кооператива на любом уровне такая, что он, даже не желая этого, встраивается в систему общественных отношений – властных, политических, экономических, социальных, национальных, культурных. Без преувеличений можно сказать, что без высокого профессионализма в сочетании с глубоким знанием региональных и местных проблем, без умения использовать социально-экономические и политические механизмы ему будет крайне затруднительно (если вообще возможно) стать эффективным менеджером, содействовать экономическому росту и социальному развитию, увеличению доли кооператива на рынке, повышению уровня жизни членов СОК. В своих действиях он должен быть ориентирован на адаптацию кооператива к меняющейся рыночной среде; быть проводником нового мышления и нового действия; стойким и последовательным защитником членов кооператива от последствий неадекватных решений региональной власти, авторитарных и тоталитарных тенденций; понимать адекватность кооперативной деятельности природе и базовым ценностям кооперации (гуманизму,

³⁰Социальный капитал обозначает социальные связи, которые могут выступать ресурсом получения выгод: ценности (доверие, уважение к окружающим, готовность помогать, толерантность, членство в ассоциациях и клубах по интересам, благотворительность, волонтерство, развитость некоммерческих организаций). Украина испытывает острый дефицит социального капитала, что подрывает способность граждан к самоорганизации и совместным действиям в общих интересах. Нехватку социального капитала часто пытаются заменить масштабным и жестким контролем бюрократии над экономикой и обществом, жесткой вертикалью власти. Такое замещение, однако, не является полноценным, поскольку пассивные и разобщенные граждане не могут поставить государство под должный контроль. Неудивительно, что такое государство неэффективно распоряжается своими обширными полномочиями (См.: <http://www.forbes.ru/-column/54307-mif-o-sotsialnom-kapitale-rossii>).

³¹Послание Генерального секретаря ООН по случаю Международного дня кооперативов от 1 июля 2006 года. <http://www.un.org/russian/basic/sg/messages/2006/coop06.htm>

солидарности, равенству и демократии). И, наконец, он должен уметь использовать конкурентные преимущества кооперации.

Мы уже писали о том, что трудно найти таких лидеров: часто они становятся настоящими лидерами позже – пройдя «школу кооперации». И не только лидерами кооператива. Они получают общественное признание в сельской общине, а часто – и за ее пределами.

Деятельность кооперативов, участие их членов в управлении кооперативом способствуют выявлению и становлению ответственных лидеров местных сообществ, *«расширяют возможности каждого отдельного человека и служат базой для формирования демократических инициатив на местном уровне. Сама природа кооперативов, основанная на совместных усилиях, способствует укреплению доверия и накоплению «социального капитала»*³¹. Применительно к сельскохозяйственным обслуживающим кооперативам глубокие исследования в Украине проблем лидерства не проводились. Поэтому *очень важен опыт таких программ как ПРИК ПРООН в формировании модели технологии лидерства в сельскохозяйственной обслуживающей кооперации.*

Полагаем, что наши читатели согласятся с мыслью, *развитие кооперации в сельской местности выходит далеко за рамки сельского хозяйства.*

1.5. ТАКИЕ РАЗНЫЕ КООПЕРАТИВЫ

Мы все ближе подбираемся к нашей главной теме – сельскохозяйственные обслуживающие кооперативы. В соответствии с украинским законодательством согласно задачам и характеру деятельности кооперативы делятся на такие типы:

- производственные;
- обслуживающие;
- потребительские.

Производственный кооператив – образовывается путем объединения физических лиц для общей производственной или другой хозяйственной деятельности на началах их *обязательного трудового участия с целью получения прибыли*. Производственные кооперативы являются *коммерческими организациями*, т.е. основная цель их деятельности, такая же, как и у любой коммерческой организации: *максимизация прибыли*.

Обслуживающий кооператив образовывается путем объединения *физических и/или юридических лиц для предоставления услуг преимущественно членам кооператива, а также другим лицам с целью проведения их хозяйственной деятельности*. По законодательству, обслуживающие кооперативы предоставляют услуги другим лицам в объемах, которые не превышают **20 %** общего оборота кооператива. Обслуживающие кооперативы, осуществляя обслуживание членов кооператива, *не ставят своей целью получение прибыли*.

Потребительский кооператив (потребительское общество) – кооператив, который образовывается путем объединения физических и/или юридических лиц для организации торгового обслуживания, заготовок сельскохозяйственной продукции, сырья, производства продукции и предоставление других услуг с целью *удовлетворения потребительских потребностей его членов*. Деятельность таких кооперативов регулируется *Законом Украины «О потребительской кооперации»*.

По направлениям деятельности кооперативы могут быть:

- жилищно-строительными;
- садово-огородными;
- гаражными;
- торгово-закупочными;
- транспортными;
- образовательными;
- туристическими;
- медицинскими;
- другими.

Одним из видов кооперативов являются кредитные союзы, деятельность которых регулируется *Законом Украины «О кредитных союзах»*.

Мы уже писали о том, что законодательство Украины не ограничивает виды деятельности, в которых могут быть созданы *кооперативы*, – они *могут быть созданы везде, в любой отрасли деятельности человека. Главное, чтобы соблюдались кооперативные цели, задачи и принципы.*

А теперь **переходим к детальному разговору о сельскохозяйственных обслуживающих кооперативах.**

2. СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБСЛУЖИВАЮЩИЕ КООПЕРАТИВЫ: ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ

2.1. ПОЧЕМУ МЫ ГОВОРИМ О СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ КООПЕРАТИВАХ

Большая часть трудоемкой сельскохозяйственной продукции повседневного потребления производится в личных крестьянских и фермерских хозяйствах: около 98 % картофеля, овощей – 88 %, фруктов – 86 %, молока – 82 % и мяса – 51 %³². Но их продукцию не берут супермаркеты из-за отсутствия предпродажной подготовки (мойка, сортировка, упаковка и т.д.), им трудно пробиться даже на местные рынки из-за засилья там перекупщиков. Как результат – *значительная часть выращенной сельскохозяйственной продукции, особенно в отдаленных от пригородной зоны селах, скармливается скоту или портится из-за отсутствия надлежащих условий хранения.* Часть ее все-таки попадает конечным потребителям, но через посредников, которые забирают львиную долю крестьянских доходов, еще часть продается крестьянами на стихийных рынках. Развиваться небольшим хозяйствам практически невозможно: кредиты слишком дорогие, да и кто их даст мелкому фермеру, а тем более, единоличнику без высоколиквидного залога?

Кажется, что выбора нет: сворачивать хозяйственную деятельность и подаваться искать работу в город или в другие страны. А найти ли эту работу, если в стране кризис? А не лучше ли остаться в родном селе, объединиться с соседями в крестьянском труде – купить сообща технику, сообща обрабатывать землю, сообща продавать плоды своего труда, удалив с крестьянского двора посредника, сообща провести в село водопровод, построить мельницу?.. Да много ли чего можно сделать, если объединиться и создать сельскохозяйственный обслуживающий кооператив. Тем более что все это проверено мировым опытом!

2.2. ЧТО ТАКОЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ОБСЛУЖИВАЮЩИЙ КООПЕРАТИВ?

Если говорить на языке юристов, то *сельскохозяйственный обслуживающий кооператив* или *попросту СОК*:

1) это *кооператив*, а значит для него справедливо определение, приведенное в Законе Украины «О кооперации»: *кооператив – юридическое лицо, образованное физическими и/или юридическими лицами, которые добровольно объединились на основе членства для ведения общей хозяйственной и другой деятельности с целью удовлетворения своих экономических, социальных и других нужд на началах самоуправления.*

³²<http://www.apkonline.com.ua/modules/article/view.article.php?c8/5382>

2) это **сельскохозяйственный** кооператив, а значит для него справедливо определение, приведенное в Законе Украины «О сельскохозяйственной кооперации»: *сельскохозяйственный кооператив – юридическое лицо, образованное физическими и/или юридическими лицами, которые являются сельскохозяйственными товаропроизводителями*³³, на началах добровольного членства и объединении имущественных паевых взносов для общей производственной деятельности в сельском хозяйстве и **обслуживание** преимущественно членов кооператива;

3) это **обслуживающий** сельскохозяйственный кооператив, определение которому дано в Законе Украины «О сельскохозяйственной кооперации»: *сельскохозяйственный обслуживающий кооператив – кооператив, созданный для предоставления услуг преимущественно членам кооператива и другим лицам с целью проведения их сельскохозяйственной деятельности.*

Во множестве определений нетрудно запутаться. Но попробуем выделить главное:

- *СОК – юридическое лицо (предприятие);*
- *СОК могут создать и физические (граждане Украины) и юридические (предприятия, фермерские хозяйства) лица, или и те, и другие одновременно;*
- *учредители и члены СОК должны быть сельскохозяйственными товаропроизводителями или лицами, которые ведут личное крестьянское хозяйство*³⁴;
- *в СОК его создатели объединяются добровольно;*
- *создавая СОК, его учредители объединяют свое имущество;*
- *сфера деятельности СОК – услуги, связанные с проведением сельскохозяйственной деятельности его членов;*
- *СОК ориентируется на предоставлении услуг своим членам, но может оказывать такие услуги и другим лицам. При этом следует помнить, что последние не должны превышать 20 % общего оборота СОК. Это значит, что члены СОК есть одновременно и собственниками, и клиентами организации.*

³³Сельскохозяйственный товаропроизводитель – физическое или юридическое лицо, независимо от формы собственности и хозяйствования, у которого валовой доход, полученный от операций по реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки, при наличии сельскохозяйственных угодий (пашни, покосный лугов, пастбищ и многолетних насаждений и т.п.) и/или поголовья сельскохозяйственных животных в собственности, пользовании, в том числе и на условиях аренды, за предыдущий отчетный (налоговый) год превышает 75 % общей суммы валового дохода. Это ограничение не распространяется на лица, которые ведут личное крестьянское хозяйство (Закон Украины «О сельскохозяйственной кооперации»).

Сельскохозяйственный товаропроизводитель – физическое или юридическое лицо, которое занимается производством сельскохозяйственной продукции, переработкой лично выработанной сельскохозяйственной продукции и ее реализацией (Закон Украины «О стимулировании развития сельского хозяйства на период 2001-2004 годов»).

³⁴См.: Закон Украины «Про особисте селянське господарство».

Кажется, что все понятно, СОК – это просто форма организации труда. Но почему к ней такой повышенный интерес? Чтобы дать ответ на этот вопрос, надо понять *основы кооперации*.³⁵ Их надо понимать, прежде всего, для того, чтобы создать и управлять кооперативом таким образом, чтобы результаты его деятельности отвечали ожиданиям его членов.

И здесь стоит обратить еще раз внимание на едва ли не самый важный момент: *обслуживающие кооперативы, осуществляя обслуживание членов кооператива, не ставят целью получение прибыли*³⁶. Так записано в статье 2 Закона Украины «О сельскохозяйственной обслуживающей кооперации». То есть, *СОК – это неприбыльное предприятие*. Но почему СОК не ставит целью получение прибыли? Попробуем разобраться.

Когда снабженческая фирма «А» продает удобрения крестьянину, ее цель – получить прибыль³⁷. Это значит, что цена на удобрения будет определяться таким образом, чтобы в фирме «А» после возмещения всех расходов (закупка удобрений, транспортировка, заработная плата, амортизация оборудования, банковский процент, налоги и др.) еще остались средства (прибыль). *Чем большую прибыль хочет получить фирма «А», тем выше цена, по которой крестьянин покупает удобрения.*

Если молокозавод закупает молоко у фермера, то цена определяется таким образом, чтобы после продажи переработанной продукции, уплаты за поставленное молоко и возмещение всех расходов еще остались средства (прибыль). *Чем большую прибыль хочет получить молокозавод, тем более низкую цену получит фермер за свое молоко.*

Если члены СОК являются в одном лице и собственниками, и клиентами организации, то *нет смысла в том, чтобы продавать самим себе удобрения по высокой цене, или покупать у самих себя молоко по низкой цене*. Таким образом, *не было бы смысла, если бы СОК получал прибыль, так как это бы привело к увеличению расходов его членов при пользовании услугами СОК, или уменьшило их доход при реализации их продукции через СОК.*

Теперь мы приходим к пониманию того, чем *СОК отличается от коммерческого предприятия*. В коммерческом предприятии владельцы вкладывают капитал с целью получения дохода на свой капитал в форме дивидендов (или увеличение стоимости акций), поэтому такое предприятие ведет деятельность с поставщиками и с клиентами, которые, как правило,

³⁵Эти основы мы пытались донести в начал пособия.

³⁶Более детально о неприбыльной природе кооперативов см.: Пантелеймоненко А.О. *Неприбытковая природа кооперативных организаций [Электронный ресурс] / А.О.Пантелеймоненко // Науковий електронний журнал «Українська кооперація». – 2009. – № 2. – Режим доступу : <http://www.ukrcoop-journal.com.ua/>*

³⁷Прибыль – это показатель финансовых результатов деятельности фирмы. Рассчитывается прибыль просто: это разность между выручкой за проданный товар или услугу и затратами на производство товара или оказание услуги. Поэтому прибыль не надо путать с доходом. Доход – это выручка, часть которой пойдет на уплату налогов или выплату зарплаты. А прибыль оседает на банковском счете фирмы.

не имеют акций (паев) предприятия. В СОК его владельцы одновременно являются его клиентами: **цель членства в СОК – получение услуг, товаров по самым низким ценам или реализация своей продукции по наивысшим ценам.** Они вносят свои средства в СОК (паи) не с целью получения дивидендов, а с целью получения услуг, т.е. *отношения между СОК и его членами-клиентами не носят коммерческого характера.*

Люди, не знакомые с основами кооперации, часто говорят о СОК как о посреднике. Но это не так. Кооператив работает на рынке – реализует продукцию или покупает материально-технические средства – от лица своих членов. **Продукция остается собственностью члена кооператива до тех пор, пока она не будет продана через кооператив потребителю. СОК заменяет посредника, но не является посредником.** Посредник работает на себя и на собственную прибыль, а СОК – на своих членов, которые возмещают понесенные им расходы.

Иногда люди боятся вступить в СОК, сравнивая его с колхозами. Но **СОК не занимается сельскохозяйственным производством, а только предоставляет услуги** своим членам, которые сами занимаются таким производством. *Члены обслуживающего кооператива не обязаны работать в СОК.* Каждый из них работает в своем хозяйстве и получает от кооператива услуги. Этим СОК, в первую очередь, отличается от колхозов. А еще кооперативным духом, ответственностью.

СОК значительно отличается от производственного кооператива³⁸. *Производственный кооператив, в отличие от СОК, нацелен на получение прибыли.* Члены производственного кооператива – *физические лица* – привлекают в такой кооператив свой труд, свою землю и свое имущество для получения дохода в форме заработной платы и кооперативных выплат от общей хозяйственной деятельности. А члены СОК получают доход от собственного хозяйства, а услуги, которые они получают от СОК, позволяют увеличивать доходы от собственного хозяйства. Сельскохозяйственная продукция производственного кооператива является его собственностью, а продукция членов СОК, которую они реализуют через кооператив, является их собственностью.

Иногда люди говорят о СОК как об общественной организации, клубе по интересам. Но **СОК занимается экономической, хозяйственной деятельностью, чего не может делать напрямую общественная организа-**

³⁸Производственный кооператив является формой сельскохозяйственного предприятия, формой коллективного хозяйства. Существует намного больше общего между производственным кооперативом и другими формами сельскохозяйственных предприятий – акционерными обществами и обществами с ограниченной ответственностью, чем с обслуживающим кооперативом. Производственный кооператив и другие формы сельскохозяйственных предприятий занимаются одинаковой деятельностью – сельскохозяйственным производством, имеют одинаковую цель – получение прибыли от хозяйственной деятельности. Они отличаются лишь механизмами распределения этой прибыли, принятием решения и уровнем ответственности. (См. Закон Украины «О сельскохозяйственной кооперации»).

ция. СОК, как, например, Ассоциация фермеров и частных землевладельцев Украины (АФЗУ), берет на себя функцию защиты экономических интересов сельскохозяйственных товаропроизводителей. Но, в отличие от АФЗУ, СОК делает это через экономическую, хозяйственную деятельность. В этом и отличие СОК от общественной организации.

Итак, СОК – это неприбыльное предприятие, которое организовано и работает согласно кооперативным принципам, в частности:

принадлежит сельскохозяйственным товаропроизводителям и управляется ими на демократических началах;

обеспечивает своих членов услугами, которые необходимы для их собственных хозяйств;

не ставит целью получения прибыли для себя, а стремится увеличить прибыль хозяйств своих членов.

2.3. ВИДЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ КООПЕРАТИВОВ: ВОЗМОЖНО ВСЕ

Закон Украины «О сельскохозяйственной кооперации» позволяет СОК направлять свою деятельность на обслуживание *не только сельскохозяйственного, но и другого производства участников кооперации.*

В зависимости от вида деятельности СОК могут быть: перерабатывающие, заготовительно-сбытовые, снабженческие, сервисные и прочие. Слова «и прочие» открывают возможности использовать СОК в любом виде деятельности с целью предоставления комплекса услуг, связанных с производством, переработкой, сбытом продукции растениеводства, животноводства, лесоводства и рыбоводства.

К перерабатывающим принадлежат СОК, которые занимаются переработкой сельскохозяйственного сырья (производство хлебобулочных, макаронных изделий, овощных, плодово-ягодных, мясных, молочных, рыбных продуктов, изделий и полуфабрикатов из льна, конопли, лесо- и пиломатериалов и т.п.).

Заготовительно-сбытовые СОК осуществляют заготовку, хранение, предпродажную обработку, продажу продукции, предоставляют маркетинговые услуги и т.п.

Снабженческие СОК создаются с целью закупки и снабжения средств производства, материально-технических ресурсов, необходимых для производства сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки; изготовления сырья и материалов и снабжения ими сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Сервисные СОК осуществляют технологические, транспортные, мелиоративные, ремонтные, строительные, эколого-восстановительные работы, ветеринарное обслуживание животных и племенную работу, занимаются телефонизацией, газификацией, электрификацией в сельской местности,

предоставляют медицинские, бытовые, санитарно-курортные, научно-консультационные услуги, услуги по ведению бухгалтерского учета, аудиту и прочее.

Такая норма закона³⁹ относительно сервисных СОК позволяет говорить о том, что *применение СОК как инструмента развития сельского хозяйства и сельской местности практически безгранично*, поскольку закон не ограничивает деятельность СОК только сельскохозяйственным производством – все, что касается жизнедеятельности селянина, сельской общины, может быть предметом деятельности СОК: кооперативный детский садик, кооперативная консультационная (дорадчая) служба, кооперативная сельская больница, кооперативная бухгалтерия и телефонная станция... Все возможно!

В случае объединения нескольких видов деятельности образуются **многофункциональные СОК**, т.е. такие кооперативы, которые и заготавливают продукцию, и снабжают крестьян удобрениями, и содержат детский садик одновременно.

Какой СОК создавать? В первую очередь тот, который нужен жителям вашего села. Если фермеры производят большое количество томатов, они могут объединиться в узкоспециализированном заготовительно-сбытовом СОК только по их сбыту. Но семена им будет тоже выгоднее закупать оптом сообща. Так же, как и удобрения, технику. А это уже функции снабженческого СОК. В будущем, объединившись, можно наладить и собственную переработку томатов (перерабатывающий СОК), вести сообща бухгалтерию, нанять одного на всех агронома (сервисный СОК). Так узкоспециализированный СОК становится многофункциональным.

Для каждого СОК важна стабильность его деятельности. Такую стабильность узкоспециализированному СОК часто обеспечить трудно, особенно из-за сезонности сельскохозяйственной деятельности. Выполняя множество разных работ в разное время, *многофункциональный СОК повышает уровень собственной стабильности*. При этом существенно повышаются требования к квалификации персонала СОК.

Как и в любом деле, при создании кооператива важна последовательность. Очевидно, что бизнес партнерство сельхозпроизводителей как членов кооператива построено на доверии и в дальнейшем потребует нового отношения, новой культуры поведения и ответственности за общее дело. Такая культура партнерства и ответственности выстраивается годами. Известны случаи, когда жители села создавали кооператив по заготовке молока, но потом из-за небольшой ценовой разницы у частного покупателя отказывались выполнять коллективно взятые обязательства кооператива перед молокозаводами. В результате председатель кооператива оказывался один на один с проблемой выполнения договора. Даже если в итоге кооператив выполнял

³⁹Закон Украины «О сельскохозяйственной кооперации».

свои обязательства, предыдущего доверия и желания сотрудничать не оставалось. Возможно, что в данном случае, членам кооператива было необходимо более тщательно обговаривать свои совместные планы.

Поэтому, даже если члены кооператива изначально хотят заниматься одновременно разными видами хозяйственной деятельности, лучше начать с малого. Отработав успешно бизнес-план по одному направлению, можно расширять деятельность, не рискуя с самого начала потерять доверие людей, вошедших в кооператив.

2.4. ЧЛЕНСТВО В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ОБСЛУЖИВАЮЩЕМ КООПЕРАТИВЕ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЕГО ЧЛЕНОВ

Прежде чем мы обсудим правовые аспекты членства в кооперативе, следует обратить внимание на смысл вопроса: **быть или не быть членом кооператива?** Тысячи фермеров Украины успешно помогают друг другу в бизнесе без всякого на то формального членства в кооперативе. Все в селе знают друг друга, обращаются за помощью, когда возникает необходимость, объединяют трудовые, технические или финансовые ресурсы. Неформальная кооперация в селе успешно существует. Так что же отличает неформальное сотрудничество от юридически зарегистрированного членства в кооперативе? Главное принципиальное отличие – **право участвовать в управлении и ответственность за принятые решения кооператива**. Вопрос даже не в том, что в уставе кооператива прописаны все права и обязательства членов кооператива. Самое главное – это внутренняя готовность сельхозпроизводителя, ставшего членом кооператива, **выполнять добровольно и сознательно** эти самые права и обязательства кооператива без особого контроля кого-то «начальника». Если такое сознательное понимание есть, то можно смело изучать правовые нормы о членстве в кооперативах.

Мы уже говорили о том, что СОК могут создавать и люди и организации – физические и юридические лица⁴⁰, но только если:

- они имеют *статус сельхозпроизводителя*;
- у них есть *желание принимать участие в деятельности СОК*. Это требование мы поставили на первое место, потому что членство в СОК является добровольным;
- они *достигли 16-летнего возраста* (для физических лиц). Это связано с тем, что наступление большинства видов правовой ответственности связано именно с этим возрастом;
- *признают устав СОК*. Устав – это основной документ СОК, без его признания членство в СОК теряет смысл;

⁴⁰Членами сельскохозяйственного производственного кооператива могут быть только физические лица.

- *придерживаются требований устава СОК* (при вступлении в СОК берут обязательство это делать в будущем). Нарушение требований устава может повлечь наложение взысканий на членов СОК, вплоть до исключения из членов СОК;
- *формируют фонды СОК*. Без таких фондов невозможна деятельность СОК;
- *пользуются услугами СОК*. Плата за услуги – основа экономической стабильности СОК;
- *принимают участие в деятельности СОК* (при вступлении в СОК берут обязательство это делать и в будущем): в хозяйственной деятельности, в финансировании, в управлении, в распределении доходов, в контроле деятельности.

Чтобы стать членом кооператива, надо написать **заявление о вступлении в кооператив**. Закон не устанавливает какой-либо формы заявления. Юридическим лицам к такому заявлению следует приложить *решение о вступлении в кооператив органа управления этого юридического лица*, который имеет право принимать такое решение.

Подав заявление, член кооператива делает вступительный и паевой взносы в порядке, определенном уставом СОК.

Принимать или не принимать вас в СОК, решает председатель или правление СОК, но... их решение должно быть ободрено на ближайшем собрании СОК. Собрание может и отказать вам в членстве в СОК на основании причин, предусмотренных законодательством и уставом СОК.

Поскольку членство в СОК – добровольное, вы можете его и прекратить сами, добровольно. Вас могут исключить из членов СОК по причинам и в порядке, предусмотренном уставом СОК. Если вас исключили из СОК, то помните, что вы имеете *право оспорить это решение через суд и право на возвращение вам вашего пая* в порядке, определенном уставом СОК. Поэтому *изучайте внимательно устав СОК еще до вступления в него*.

Если вы стали членом СОК, то у вас появляются и права, и обязанности.

*Основные права членов СОК*⁴²:

- участие в управлении (право голоса на собрании, право избирать и быть избранным в органы управления);
- пользование услугами СОК;
- получение части распределяемого дохода СОК (кооперативных выплат);
- получение части дохода на пай (выплаты на пай);
- получение пая при выходе из СОК.

*Основные обязанности членов СОК*⁴³:

- соблюдение устава;

⁴¹Это еще один повод для того, чтобы внимательно ознакомиться с уставом СОК перед тем, как вкладывать в него свое имущество.

⁴²ЗУ «О сельскохозяйственной кооперации» (статья 11).

⁴³Там же.

- выполнение решений общего собрания и правления СОК;
- участие в хозяйственной деятельности обслуживающего кооператива в объеме, который представляет *большую часть годового оборота деятельности, которая кооперируется.*

Внимание! Последнее обязательство – особенно важное. Вы вступили в СОК по сбору и реализации молока. Если вы продаете в год 10000 литров молока, то через кооператив вы обязаны продавать не меньше 5000 литров молока. Почему обязаны. Да потому, что СОК берет на себя обязательство (как юридическое лицо) организовать поставки определенной партии молока потребителю, например, молокозаводу. И несет ответственность за это обязательство. СОК разрабатывает план сбора и поставок молока, где учтено и ваше молоко.

Теперь представим, ситуацию: другой, соседний молокозавод или его заготовитель предлагает вам поставлять молоко ему по более высокой цене. Он хочет завоевать рынок поставок молока. Вы соглашаетесь (вы получили более высокую цену!) и прекращаете продажу молока через кооператив. Молокозавод, связанный с СОК, недополучает молоко, терпит убытки, выставляет претензии СОК, который обязан возместить убытки молокозаводу. СОК «лопнул».

Через некоторое время, набрав достаточное количество поставщиков, убрав с рынка СОК, ваш новый молокозавод становится монополистом по закупке молока и снижает цену на ваше молоко. Идти больше некуда – СОК прекратил существование после вашего «предательства».

Часто, говоря о выполнении этого обязательства члена СОК, говорят о необходимости формирования *кооперативной культуры, кооперативного духа* и вспоминают один из старых и известных лозунгов кооперации: **Свой к своему за своим!**

Уставом могут быть предусмотрены дополнительные права и обязанности членов СОК: читайте внимательно устав!

В СОК может быть два вида членства:

- члены СОК
- ассоциированные члены СОК.

Следует заметить, что у них разные права и обязанности.

Таблица 1

ЧЛЕНЫ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ЧЛЕН СОК

	Члены СОК	Ассоциированные члены СОК
Физическое лицо	Да	Да

Юридическое лицо	Да	Да
Вступительный взнос	Да	Не определено
Паевой взнос	Да	Да
Признание принципов и целей кооператива	Да	Не определено
Признание устава	Да	Да
Выполнение требований устава	Да	Не определено
Право решающего голоса	Да	-
Право совещательного голоса	-	Да
Получение части дохода на пай	Да	Да
Первоочередное получение своего имущественного вклада и соответствующих частей дохода, возвращение земельных участков в натуре (на местности) в случае ликвидации	Нет	Да

Можно заметить, что активы ассоциированного члена СОК более защищены, но он имеет меньшее влияние на управление СОК.

Члены СОК могут переоформить членство на ассоциированное членство в порядке, определенном уставом СОК.

2.5. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАЮЩЕГО КООПЕРАТИВА

Структура и функции органов управления СОК детально описаны в Законе Украины «О сельскохозяйственной кооперации»⁴⁴.

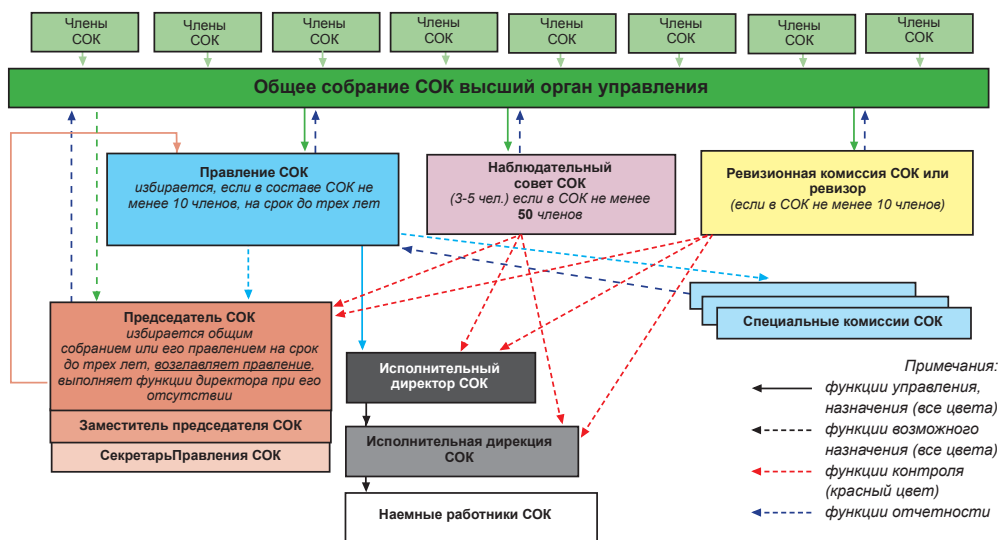


Схема 1. Схема органов управления СОК

⁴⁴См. приложения.



Общее собрание – высший орган управления СОК. Его роль заключается в избрании *правления, органов контроля – ревизионной комиссии и наблюдательного совета, в одобрении (или отклонении) политики, которую проводит правление. Но при этом общее собрание имеет право принимать любые реше-*

ния, связанные с уставной деятельностью кооператива.

Собрание проводится ежегодно после истечения финансового года. Могут созываться **внеочередные общие собрания** по решению правления кооператива или по инициативе не меньше трети членов кооператива. Но на этапе становления кооператива, рекомендуется, чтобы такой способ коллективного принятия решения, как **общие собрания**, использовался максимально часто. В некоторых случаях, оптимальными будут ежемесячные общие собрания. Открыто обсужденные и осознанно принятые большинством го-

лосов решения, в первый год деятельности кооператива, являются, главным условием, что команда станет сплоченнее и готовая преодолению проблем на пути развития. Кроме того, участвуя в собраниях, каждый член кооператива возьмет на себя ответственность за принятые решения.

Еще одно важно преимущество регулярного проведения собрания – члены кооператива привыкают к прозрачной и демократичной форме принятия решений. Сначала многим членам кооперативов казалось, что собрания – это пустая трата времени. Но впоследствии, с каждым собранием его эффективность становится выше. Разумеется, что проведения эффективного собрания требует хорошей подготовки.

Необходимо ответить на вопросы:

Из опыта ПРИК ПРООН: Общие собрания

Помогая членам крымских кооперативов, специалисты ПРИК ПРООН обнаружили, что в большинство случаев сельхозпроизводители, желающие объединиться в кооперативы, очень формально и неэффективно проводили собрания. Поэтому, одно из направлений поддержки ПРИК ПРООН для развития кооперативов в Крыму, была задача научить руководства кооперативов эффективным собраниям. По сути, общие собрания являются главным инструментом управления, который должен профессионально применять председатель кооператива.

Как показал опыт ПРИК ПРООН, умения проводить эффективные собрания пришли в практику кооперативов после десятка собраний, при условии, что правление тщательно готовило каждое собрание.

Несмотря на то, что многие сельхозпроизводители в Крыму научились готовить и проводить общие собрания, данная тема остается актуальной для всех кооперативов Украины.

- По какому вопросу собрание?
- Когда?
- Где?
- Кто ведущий?
- Кто секретарь? Кто организует информирование участников об обсуждаемом вопросе?
- Какие решения на собрании ожидаются?

В проведении эффективного демократического общего собрания кооператива значительную роль играет ведущий (или председательствующий). Главная задача ведущего найти баланс между тем, чтоб собрание не было формальным (участники готовы каждый раз голосовать «единогласно», чтоб собрание быстрее закончилось), а другой стороны не превратилось в «базар», на котором все одновременно разговаривают, никто никого не слушает.

Важным элементом собрания является кворум, то есть минимальное правомочное количество членов кооператива. Как правило, в Уставах кооперативов прописывают, что собрание может быть начато и на нем могут быть приняты решения, если на нем присутствуют больше половины членов кооператива.

ХОРОШЕЕ СОБРАНИЕ это:

1. Собрание вовремя началось и вовремя закончилось
2. Все запланированные вопросы на собрание были конструктивно обсуждены и по ним приняты конкретные решения
3. Все участники (хотя быль решающее большинство) собрания имеют желание принять участие в следующем собрании.



А вывод прост: без умения проводить реальные демократические собрания в процессе управления невозможно обеспечить реализацию принципов кооперации, а значит создать настоящий кооператив.

Правление избирается, если в СОК входит не менее 10 членов. Правление организует деятельность СОК. Решения правления принимаются большинством голосов при наличии не менее 2/3 состава членов правления кооператива. Члены правления могут избирать из своего состава *председателя СОК* (если он не назначается согласно уставу общим собранием), *заместителя председателя и секретаря правления* согласно уставу кооператива. Члены правления кооператива работают преимущественно *на общественных началах*.

Председатель СОК – главное лицо в СОК. В случае отсутствия исполнительного директора его функции выполняет председатель кооператива.

Исполнительный директор СОК осуществляет оперативное управле-

Из опыта ПРИК ПРООН: Председатель кооператива

В период становления кооператива, большое значение имеют лидерские умения председателя и членов правления. В этой связи, ПРИК ПРООН уделяет внимание двум составляющим «успешного руководителя» кооперативов:

1. Выборы председателя. Важно, чтобы члены кооператива на общем собрании тщательно обдумали и выбрали наиболее подходящую кандидатуру председателя. Принцип «пусть ктонибудь, лишь бы не я» окажет плохую услугу кооперативу. ПРИК ПРООН оказывал методическую поддержку кооперативам для того, чтобы общее собрание выявило реальных лидеров.

2. Обучение председателя. Как показал опыт ПРИК ПРООН, прежде чем председатель из номинального руководителя превратится в действительно лидера кооператива, необходимо специальное обучение, которое может включать такие темы, как планирование, мотивация членов кооператива, организация учета и отчетность, проведение собраний, управление проектами и т.д. Такое обучение может длиться 6-7 месяцев. Наиболее оптимальным является обучение актива кооператива на месте (в селе), но так можно организовать силами агроконсультативной службы обучение для группы представителей кооперативов на районном уровне. Без обучения председателя, кооператив будет подвергаться серьезной угрозе из-за слабого управления, что, в конце концов, приведет к его закрытию.

Поддержка развития лидерства кооперативов дала в Крыму еще и другой эффект – многие руководители кооперативов, получив заслуженный авторитет не только в своей организации, но в громаде в целом, были избраны депутатами сельских советов. Как результат, партнерство между местной властью, громадой и местными сельхозпредпринимателями становилось более эффективнее во благо всех сторон.

ние деятельностью СОК, формирует исполнительную дирекцию и выполняет функции, делегированные ему правлением. *Он не может быть членом СОК.*

Ревизионная комиссия (ревизор) СОК избирается для контроля финансово-хозяйственной деятельности кооператива. Членами ревизионной комиссии (ревизором) *не могут быть члены правления кооператива или наблюдательного совета.*

Для подготовки отдельных вопросов общее собрание, а в период между ними – правление кооператива или наблюдательный совет, могут образовать **специальные комиссии** из членов кооператива с привлечением консультантов, наемных работников.

Наблюдательный совет СОК может избираться из членов кооператива для контроля деятельности исполнительного органа кооператива при условии, что СОК имеет не менее 50 членов. Член наблюдательного совета *не может быть членом правления или ревизионной комиссии.*

Наемные работники СОК, как правило, не являются членами СОК, хотя и такое возможно.

Сколько специалистов должно работать в том или ином органе управления СОК – решать членам СОК. Исходить надо из тех функций, которые необходимо выполнять кооперативу, а также из имеющихся в СОК ресурсов. Нехватка средств мо-

жет заставить вас отказаться от найма того или иного специалиста. Но тогда следует подумать, как будет выполнять свои функции кооператив?

2.6. РЕСУРСЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАЮЩЕГО КООПЕРАТИВА

На начальном этапе *главным источником ресурсов СОК являются вступительные взносы и пай*:

- *вступительный взнос* – взнос физического или юридического лица в денежной форме свыше пая при вступлении в кооператив для организационного обеспечения его деятельности в размерах, установленных уставом;
- *пай* – имущественный взнос члена кооператива в создание и развитие кооператива, который осуществляется путем передачи кооперативу имущества, в том числе денег, имущественных прав, а также земельного участка;
- *дополнительный пай* – взнос члена кооператива свыше обязательного пая, который передается им по собственному желанию к паевому фонду.

Все это означает, что СОК после его создания становится владельцем, как денежных средств, так и другого имущества – зданий, сооружений, земли, техники и т.д., внесенных членами кооператива в качестве паевых взносов. Кроме имущества, внесенного членами, СОК как юридическое лицо может приобретать его по гражданско-правовым соглашениям (купли-продажи, дарения, мены и пр.).

Для осуществления хозяйственной и другой деятельности кооператив за счет собственного имущества формирует соответствующие *имущественные фонды*. Законом Украины «О сельскохозяйственной кооперации» предусмотрено, что *имущество кооператива, согласно его устава, делится на паевой и неделимый фонды*. В Законе Украины «О кооперации» речь идет о четырех фондах: паевом, неделимом, резервном, специальном. Т.е. такие фонды СОК тоже может создавать.

Паевой фонд формируется из *паевых взносов* членов кооператива при создании кооператива и является одним из источников формирования имущества СОК.

Неделимый фонд – обязательный фонд, который формируется за счет вступительных взносов и отчислений от дохода кооператива и *не подлежит распределению между пайщиками*.

Резервный фонд создается за счет отчислений от дохода кооператива, перераспределения неделимого фонда, пожертвований, безвозвратной финансовой помощи и за счет других не запрещенных законом поступлений *для покрытия возможных потерь (убытков) от чрезвычайных ситуаций*.

Специальный фонд создается за счет *целевых взносов* членов кооператива и других предусмотренных законом поступлений для обеспечения его уставной деятельности, используется по решению органов управления коо-

ператива. Для создания специального фонда предусмотрены *целевые взносы* – денежные, другие имущественные и неимущественные ценности членов кооперативной организации, которые вносятся свыше пая для обеспечения уставной деятельности этой организации.

Соотношение размера фондов имеет важное значение для определения размера имущества, которое выдается члену кооператива при его выходе из кооператива. Однако при убыточной деятельности кооператива может сложиться ситуация, когда при выходе из кооператива или ликвидации кооператива член кооператива ничего не получает. Поэтому члены СОК должны принимать активное участие в управлении его деятельностью.

Важной задачей общего собрания СОК является **определение размера паевых взносов**, поскольку паевой капитал СОК формируется за их счет – обязательных и дополнительных паевых взносов.

Размеры обязательных *паевых взносов* в кооператив устанавливаются в равных частях и/или пропорционально ожидаемому участию члена кооператива в его хозяйственной деятельности. Принцип пропорциональности при определении размера паевых взносов – главный, что обусловлено особенностями паевых отношений в кооперативах:

паи каждого члена кооператива связаны с пользованием услугами своего СОК;

паи не могут свободно переходить от одного лица к другому;

Налоговым кодексом Украины предусмотрена персональная материальная ответственность (*солидарная ответственность*) членов кооператива за долги кооператива в случае его ликвидации.

Размер и порядок расчета обязательного паевого взноса осуществляется пропорционально доли участия члена кооператива в его хозяйственной деятельности в соответствии с порядком, определенным правилами внутрихозяйственной деятельности.

Размер паевых взносов можно осуществить и через так называемые стандартизированные паи, которым соответствует определенный объем услуг кооператива. Каждый член кооператива может подписаться на то количество паев, которое соответствует объему необходимых ему услуг.

Свыше обязательного пая член СОК может передать к паевому капиталу **по собственному желанию дополнительный пай** – денежный или имущественный. Дополнительный пай нужно рассматривать, как инвестицию члена (или ассоциированного члена) в развитие базы СОК или выравнивание текущего баланса его операций (финансового состояния). *Размер дополнительных паев, как и общую величину дополнительного паевого фонда, можно ограничить уставом кооператива и определять как процентную долю от общего паевого фонда или размера обязательного пая.*

Для **ведения аналитического учета** по паевым взносам членов кооперати-

ва используют **книги учета паев**. В таких книгах отображается информация о внесенных вступительных и паевых взносах членов кооператива, о перерасчете размера паевого взноса по результатам деятельности кооператива.

Возвращение паевых взносов членам кооператива проводится независимо от причин выхода из СОК. Учитывая характер внесенного пая и возможные риски для деятельности кооператива, в уставных документах уместно установить *срок возвращения паевого взноса* на протяжении не более **2 лет** с поэтапной оплатой. Выбор формы возвращения пая может быть смешанным, предусматривая возвращение раньше переданного имущества или денежную компенсацию.

2.7. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАЮЩЕГО КООПЕРАТИВА

В результате хозяйственной деятельности СОК, после покрытия материальных и приравненных к ним расходов, расходов на оплату труда наемных работников, образовывается **доход кооператива**, который используется на:

- уплату налогов и обязательных платежей в бюджет и специальные государственные фонды;
- погашение кредитов и процентов по ним;
- покрытие ущерба;
- отчислений в фонды кооператива;
- кооперативные выплаты;
- выплаты на паи.

Доход не является прибылью, не является целью деятельности СОК, а следствием того, что невозможно точно определить себестоимость услуг кооператива к истечению финансового года. Если оказывается, что плата членов за услуги СОК превысила их себестоимость, то *члены кооператива сами решают, как использовать этот экономический результат – переплату за услуги*. Как правило, в конце года СОК принимает **решение о распределении полученного дохода по трем возможным направлениям:**

- кооперативные выплаты;
- выплаты на паи;
- резервный фонд.

Это решение принимается общим собранием. Для большей эффективности управления можно уполномочить Правление подготовить проект предложений по этому вопросу *с последующим его утверждением на общем собрании.*

По экономической природе **кооперативные выплаты** – это возвращение членам средств, полученных кооперативом свыше себестоимости предоставленных услуг или надбавки к предварительно установленным ценам реализации продукции членов кооператива. Как правило, общая сумма, ко-

торая назначается для распределения в виде кооперативных выплат, устанавливается общим собранием.

По решению общего собрания и *письменных заявлений* членов СОК кооперативные выплаты или их часть могут быть зачислены в паевой фонд СОК.

Начисление и выплата частей дохода на паи осуществляется по итогам финансового года с дохода, который *остается в распоряжении СОК с учетом необходимости формирования фондов для его развития*. По своей природе **начисления на паи** должны быть ограничены⁴⁵, даже если размер экономического результата очень значительный.

Большой экономический результат не обязательно означает, что кооператив провел выгодные операции благодаря капиталу (включая дополнительные паи или паи ассоциированных членов). Он может также свидетельствовать о том, что предварительная цена на услуги кооператива для его членов была завышенной (невыгодной).

2.8. СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ОБСЛУЖИВАЮЩИЙ КООПЕРАТИВ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Ответственность, в широком понимании этого слова, следует понимать как личную подотчетность, и способность действовать в рамках этических норм на благо себя и окружающих.

Говоря о СОК, следует различать:

- 1) ответственность членов СОК и СОК как юридического лица за выполнение взаимных обязательств в рамках кооперированной деятельности;
- 2) ответственность СОК как юридического лица за выполнение обязательств перед другими лицами.

Ответственность членов СОК и СОК, как юридического лица, за выполнение взаимных обязательств в рамках кооперированной деятельности, в том числе *имущественная ответственность*, в частности, ответственность за нарушение обязательств относительно уплаты взносов и паев членами кооператива, *должна быть предусмотрена в уставе СОК*.

Законами предусмотрено, что исполнительный орган кооператива подотчетен вышестоящему органу управления кооператива и несет перед ним ответственность за эффективность работы кооператива, а исполнительный директор несет персональную ответственность за выполнение возложенных на него обязанностей, определенных контрактом и уставом кооператива перед правлением кооператива.

Кооператив (объединение) несет ответственность за вред, причиненный здоровью членов кооператива (объединения) – физических лиц, нанимае-

⁴⁵Доля экономического результата, который выделяется для начислений на паи, ограничена законом (20 %).

мых работников вследствие выполнения ими своих служебных обязанностей, согласно законодательству.

В уставе рекомендуется также прописать ответственность за неучастие членов СОК в его деятельности, особенно если такое неучастие может стать причиной нанесения экономического вреда кооперативу.

Устав может содержать любые связанные с особенностями деятельности кооператива положения об ответственности, если они не противоречат законодательству.

Касательно ответственности СОК как юридического лица за выполнение обязательств перед другими лицами, законами о кооперации предусмотрено следующее: СОК отвечает по своим обязательствам *всем надлежащим ему имуществом*, а порядок покрытия причиненного кооперативом ущерба определяется его уставом.

Члены кооператива отвечают по обязательствам кооператива в пределах внесенного ими пая, если иное не предусмотрено уставом кооператива или законом.

Кооператив не несет ответственности по обязательствам своих членов.

Кооператив (объединение) несет ответственность по обязательствам своего предприятия в пределах уставного фонда предприятия.

Чтобы уменьшить вред от потери имущества, кооператив может *застраховать свое имущество и имущественные права*. Страхование осуществляется добровольно по решению общего собрания кооператива, если другое не предусмотрено законами Украины.

В то же время, **Налоговым кодексом Украины** предусмотрено, что лицом, ответственным за погашение денежных обязательств или налогового долга в случае ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством, является «относительно **кооперативов**, кредитных союзов, обществ совладельцев жилья или других коллективных хозяйств – их члены (пайщики) солидарно»⁴⁶. Таким образом, в этой ситуации, **на членов СОК неоправданно распространяется ответственность за обязательствами СОК**. Это ставит их даже в худшее положение, чем других субъектов предпринимательской деятельности, которые, как правило, не несут ответственности по обязательствам созданных ими юридических лиц. Эта норма разрешает при наличии задолженностей в СОК инициировать их ликвидацию и предъявить требование к членам СОК или к кому-нибудь из членов СОК об уплате всей суммы задолженности.

2.9. ФОРМИРОВАНИЕ КООПЕРАТИВНОГО ДУХА И КООПЕРАТИВНОЙ КУЛЬТУРЫ

СОК достигнет значительно больших успехов, если в нем будет присутствовать дух единения, делающий людей членами одной благополучной,

⁴⁶Пункт 97.4.5 статьи 97 НКУ.

счастливой семьи. **Кооперативный дух, как часть кооперативной культуры, является реальным инструментом конкурентной борьбы на рынке, борьбы за выживание СОК в борьбе с крупными компаниями.** И если СОК эту борьбу не выиграет, его члены потеряют доходы, работу, их семьи станут беднее и менее счастливы.

На сегодня не известны какие-то стандарты, регламентирующие кооперативную культуру в СОК⁴⁷. Но есть серия международных стандартов ISO 9000, описывающих требования к *системе менеджмента качества* организаций и предприятий, которыми СОК могут воспользоваться. Попробуем, используя стандарты ISO 9000, сформулировать некоторые определения:

Кооперативная культура – это свод норм, правил, принципов и ценностей, основанных на истории кооперативного движения, истории СОК, его миссии и предназначении, месте, занимаемом СОК в социально-экономическом устройстве региона, страны. Это также совокупность всех параметров, которыми определяется поведение работников и членов СОК в их взаимоотношениях между собой, с клиентами СОК, другими компаниями на рынке, органами власти и субъектами гражданского общества.

Кооперативный дух – *общее кооперативное «Я», объединяющее в себе индивидуальные особенности членов и работников СОК через механизмы самоидентификации, сплочения, осознания общности целей СОК, сведения к минимуму различий между личными и общими целями. Кооперативный дух отражает неуклонное желание членов и работников СОК достичь единой цели, стремление к общему успеху.*

Кооперативная культура, кооперативный дух должны стать неотъемлемым атрибутом поведения всех членов и работников СОК — от председателя до наемного работника. Она отражает всю историю развития кооперации и находит свое отражение в исторически сложившихся кооперативных принципах.

Если СОК хочет достичь большего успеха, он – каждый член СОК – должен поддерживать и укреплять кооперативный дух, соблюдать кооперативные принципы и нормы поведения, нормы деловой этики, формировать, поддерживать и развивать позитивный имидж СОК, его деловой стиль. Звание «кооператор» в Украине издавна было предметом гордости тех, кто его носил, и внушало почтение окружающим, поскольку его задача – «объединить крестьянские богатства для крестьян»⁴⁹.

⁴⁷Правила внутреннего распорядка, обязательность которых для СОК предусмотрена законом, регулируют трудовые отношения, поэтому и здесь должен прослеживаться кооперативный дух.

⁴⁸Самоидентификация – процесс соотнесения себя с собой, в результате которого формируются представления о себе как о самостоятельной, цельной и уникальной личности. Самоидентификация, рассматриваемая применительно к СОК, свидетельствует о процессах объединения людей внутри кооператива, связанных с их экономическим и культурным самоопределением.

⁴⁹Липа Ю. Нотатник: Новели./ Ю. Липа – К.: Український світ, 200. – 296 с.

Для укрепления кооперативного духа, необходимо, чтобы миссия и стратегические цели СОК были доведены до всех его членов и работников. Их следует популяризировать и среди жителей села, которые еще не являются членами СОК.

Каждый член кооператива должен понимать свое место и роль в структуре СОК, свою роль в достижении стратегических целей.

Укреплению кооперативного духа способствует разработка и внедрение простых слоганов и визуальных образов причастности к СОК, кооперативных ритуалов, праздников, награды и поощрения, экономическое соревнование между филиалами подразделениями (если такие есть), культивирование стиля СОК, ношение форменной одежды. Важно также развивать общение между членами и работниками СОК во вне рабочее время, например, создать спортивный клуб или клуб по интересам.

Если в СОК есть документы, устанавливающие правила поведения, правила деловой этики, то все члены СОК должны быть ознакомлены с ними, как и наемные работники при приеме на работу. Как и в любой другой организации, доброжелательность и открытость членов и работников СОК, честность и порядочность, взаимоуважение и корректность, уважение к индивидуальности и правам членов и работников СОК, недопущение сексуальных домогательств и контактов – вот основа таких правил. *Этические нормы деловой активности являются основой формирования политики корпоративного поведения.*

Члены правления СОК, директора, работники центрального аппарата и филиалов СОК должны руководствоваться в своей деятельности законодательством Украины и уставом СОК, наилучшей практикой и традициями, сформировавшимися в кооперативном движении, существующими стандартами деловой этики. Они обязаны выполнять свои профессиональные функции добросовестно и разумно, предупреждая возникновение *конфликта интересов*. Они должны обеспечивать соответствие своей деятельности требованиям действующего законодательства, этическим стандартам и общепринятым нормам делового общения, документооборота.

Принятие решений должностными лицами СОК должно основываться на принципах прозрачности и адекватности. Должностные лица предоставляют друг другу достоверную информацию своевременно, без нарушения норм конфиденциальности и с учетом решений, принятых СОК.

В случае возникновения конфликтов должностные лица СОК должны находить пути их решения путем переговоров в целях обеспечения эффективной работы и надлежащей деловой репутации СОК.

Работники СОК должны осуществлять свою деятельность добросовестно и разумно, избегая конфликтов с иными должностными лицами.

Как и в любой другой компании, работники СОК должны:

– соблюдать законодательство, устав СОК, внутренние нормативные документы;

- следовать правилам документооборота, установленным в СОК;
- защищать внутреннюю информацию;
- соблюдать конфиденциальность;
- разрешать конфликты путем переговоров и согласований;
- быть дисциплинированными;
- стремиться к повышению уровня профессионализма;
- быть нацеленными на результат;
- проявлять разумную активность, энергичность, инициативность;
- иметь склонность к разумному риску и инновациям;
- поддерживать предложения и стремления к повышению эффективности работы СОК;
- эффективно использовать рабочее время, активы, ресурсы и имущество СОК;
- воспринимать работу не только как средство получения дохода и профессионального роста, но и как способ удовлетворения потребности в самовыражении.

Каждый СОК волен к этим требованиям к работникам установить и другие, которые будут способствовать укреплению кооперативного духа и кооперативной культуры.

Недопущение конфликта интересов⁵⁰ является важным условием для обеспечения защиты интересов СОК, его членов, деловых партнеров и работников. Приведем несколько рекомендаций по этому поводу:

- четкое разделение обязанностей работников и должностных лиц, включающее ситуации, при которых происходит конфликт интересов;
- сферы потенциальных конфликтов интересов должны быть выявлены, минимизированы и поставлены под строгий и независимый контроль;
- работники и должностные лица СОК должны принимать решения по деловым вопросам исключительно в интересах СОК, уметь своевременно распознавать и избегать ситуаций, чреватых возникновением конфликта интересов;
- принятие решений по деловым вопросам не должно быть отягощено какими-либо личными, семейными и иными соображениями, которые могут оказать явное или неявное влияние на суждение работника или должностного лица о том, какие действия в наибольшей степени соответствуют интересам СОК;

⁵⁰Конфликт интересов – это ситуация, при которой личная заинтересованность должностного лица СОК влияет или может повлиять на объективное исполнение им должностных обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью должностного лица СОК и законными интересами членов СОК. Такая ситуация может привести к причинению вреда законным интересам членов СОК. Под личной заинтересованностью должностного лица СОК понимается возможность получения при исполнении должностных обязанностей доходов в денежной либо натуральной форме, доходов в виде материальной выгоды непосредственно для должностного лица СОК или связанных с ним лиц.

- запрет работникам и должностным лицам СОК принимать подарки, иные имущественные или неимущественные предоставления и подношения значительной (чрезмерной) стоимости, в том числе в нематериальном ее выражении, от юридических и/или физических лиц (их работников), которые имеют или намереваются иметь деловые отношения с СОК либо являются или могут являться в будущем ее конкурентами.

Известно, что житель села имеет право быть членом нескольких СОК. Кроме того, например, занимаясь производством молока, член СОК имеет право реализовывать его не только через СОК. Эти права членов СОК надо уважать, если такая деятельность является легитимной, не наносит ущерба законным интересам СОК, не мешает или не противоречит добросовестному исполнению этими членами своих обязательств перед СОК и обязанностей в СОК, а также не наносит вреда репутации, имени, имуществу, партнерским отношениям, конфиденциальной информации и другим ресурсам СОК или не приводит к их неправильному использованию.

А.В.Чаянов считал, что кооперативные работники, агрономы, желая создать новое земледелие, создают новую человеческую культуру, новое народное сознание и предоставляют этой новой человеческой культуре самой создавать новое земледелие⁵¹.

Если широкое распространение кооперативных объединений в конце XIX — начале XX вв. объясняли тем, что «народу знакома артельная форма хозяйства, у сельского сословия есть призвание, инстинкт», поэтому кооперативы для русского народа являются такими простыми предприятиями, в успехе которых нельзя сомневаться»⁵². К сожалению, кооперативная культура утрачена в годы советской власти, поскольку самостоятельность, демократизм, материальная заинтересованность как важнейшие элементы кооперативной культуры не вписывались в формирующуюся командно-административную систему.

Существует мнение⁵³, что **степень развития кооперации в стране служит верным показателем нравственного уровня ее населения**, поскольку духовность, нравственность и кооперативные традиции воспитывают у членов кооператива высокие идеалы, взаимопомощь и справедливость, исключают равнодушие к людям, поскольку честная кооперация делает нравственными людей и экономические отношения.

Кооперативный дух, проявляющийся в преданности членов СОК идеалам кооперации, выступает и как цель, и как средство управления кооперативом. **Не жалейте усилий для поддержания этого духа на должной высоте!**

⁵¹Дианова Е.В. Кооперативная культура северного крестьянства в начале XX века. <http://kizhi.karelia.ru/library/ryabinin-2003/41.html>

⁵²Лозовый А.А. Курс кооперации. Очерк истории и теории кооперации. М., 1929. С.334.

⁵³http://www.creditcoop.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=751

2.10. СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ КООПЕРАЦИЯ В УКРАИНЕ: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ

На просторах современной Украины от второй половины XIX века до 30-годов прошлого века можно наблюдать успешную историю развития кооперации. Практически, независимо от того, в составе какого государства на то время находились украинские земли – Россия, Австро-Венгрия, Польша.

В тоталитарном государстве, каким был Советский Союз, не могло быть какой-то другой собственности в производстве, кроме государственной. Не могло что-то принадлежать кому-то, кроме государства. Яркая иллюстрация тому – резолюция «Марксистско-ленинские принципы колхозного движения», принятая в 1930 году 16 съездом ВКП(б), который называли «съездом развёрнутого наступления социализма по всему фронту». Здесь партия требовала *«...чтобы крестьяне, вступая в артель, немедленно отказались от всяких индивидуальных навыков и интересов, от возможности вести добавочное к общественному личное хозяйство (коровы, овцы, птица, приусадебный огород), от возможности использования для себя заработков на стороне»*. Отступление от этого требования – тягчайшее преступлением против диктатуры пролетариата. Поэтому называть колхозы кооперативами никак нельзя.

Можно смело говорить, что кооперация в ее цивилизованном понимании была похоронена советским государством. Практически полностью была утрачена историческая кооперативная память, социальный кооперативный капитал.

Негативное отношение к кооперации было усилено ее уродливым характером в годы «перестройки».

В современной Украине формирование кооперативной системы хозяйствования не стало составляющей государственной политики, в том числе политики преодоления кризисных явлений переходной экономики, что не соответствует мировой практике. Темпы организации кооперативного движения в сельском хозяйстве и сельской местности остаются весьма низкими, а кооперативный сектор экономики все еще неоправданно малый.

Государство, как правило, декларирует поддержку сельскохозяйственных кооперативов. Так, в Законе Украины «О сельскохозяйственной кооперации» записано, что государство гарантирует соблюдение прав и законных интересов кооперативов (объединений) и их членов, максимально содействует развитию и укреплению хозяйственной самостоятельности кооперативов. Но о качестве этого содействия можно судить по тому, что на сегодня в Украине зарегистрировано меньше 600 сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов, из которых значительная часть или не работает или ведет малоактивную деятельность.

Таблица 2.

КОЛИЧЕСТВО СОК⁵⁴

№	Регион (область)	По состоянию на			
		01.01.2009	01.01.2010	01.07.2010	01.01.2011
1.	АР Крым	40	45	53	54
2.	Винницкая	71	76	81	83
3.	Волынская	34	27	27	17
4.	Днепропетровская	2	23	24	28
5.	Донецкая	16	5	5	6
6.	Житомирская	93	97	95	29
7.	Закарпатская	7	12	12	13
8.	Запорожская	17	14	12	12
9.	Ивано-Франковска	20	30	31	36
10.	Киевская	14	19	19	19
11.	Кировоградская	8	19	19	21
12.	Луганская	1	16	16	16
13.	Львовская	38	35	24	12
14.	Николаевская	4	8	8	9
15.	Одесская	6	41	35	34
16.	Полтавская	6	16	17	13
17.	Ровненская	8	12	26	34
18.	Сумская	18	40	42	41
19.	Тернопольская	3	5	6	4
20.	Харьковская	3	14	14	14
21.	Херсонская	13	36	41	25
22.	Хмельницкая	51	12	11	11
23.	Черкасская	9	20	24	31
24.	Черновицкая	6	11	11	11
25.	Черниговская	8	12	10	10
Вместе		496	645	663	583

⁵⁴Данные Министерства аграрной политики и продовольствия Украины.

Неразвитость кооперации принадлежит к неиспользованным возможностям сельского развития, кооперативные принципы мало используются для повышения результативности сельскохозяйственного производства, уровня благосостояния крестьян и развития сельских территорий⁵⁵.

В Государственной целевой экономической программе поддержки развития сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов на период до 2015 года, утвержденной постановлением Кабинета Министров Украины от 3 июня 2009 года № 557 отмечается, что целью этой программы является усовершенствование правовых, социально-экономических и организационных условий для создания сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов, формирования их инфраструктуры, снятия препятствий на пути к организованному аграрному рынку личным крестьянским, фермерским хозяйствам и физическим лицам – сельскохозяйственным товаропроизводителям, повышение уровня благосостояния и занятости сельского населения. Т.е., в Программе, несмотря на ее ориентированность на функцию кооперативов, есть понимание того, что проблемы низкого уровня занятости сельских жителей, отсутствие стабильного трудового дохода, ухудшение коммунально-бытового и социально-культурного обслуживания, экологические проблемы могут быть решены путем создания сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов. К сожалению, на практике эта тема не получила развития: государственная помощь кооперативам ограничивалась выделением средств на приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования⁵⁶. Больше того, постановлением Кабинета Министров Украины от 22 июня 2011 года № 704 эта Программа признана утратившей силу. Поэтому сегодня очень много зависит от поддержки СОК местными органами власти.

Кооперация, самоорганизация и объединение сельских жителей для решения социальных вопросов (сельские садики, библиотеки, интернет-клубы, поставка воды, вывоз мусора, помощь людям с ограниченными возможностями, спортивные клубы и т.д.) – это сегодня вообще большая редкость в Украине. В то же время за рубежом широко распространены так называемые «социальные кооперативы» (*social co-operatives*), которые создаются с целью социального обслуживания своих членов. Аналогом таких социальных кооперативов в сельской местности могли бы стать сервисные СОК.

К сожалению, сельскохозяйственные обслуживающие кооперативы, в большинстве случаев, еще настолько слабы, что говорить о каком-то их влиятельном объединении сегодня не приходится. Предыдущие попытки создания таких объединений провалились.

Сегодня реализуется другой способ легитимизации кооперативного

⁵⁵Кооперативні засади розвитку виробничої і соціальної сфер села: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.03 / М.М. Шевчишин; Держ. установа «Ін-т економіки та прогнозування НАН України». — К., 2007. — 20 с. — укр. <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2007/07smmsss.zip>

⁵⁶<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=557-2009-%EF>

движения – путем создания общественных организаций участниками кооперативного движения, как на национальном, так и на местном уровнях. На национальном уровне – Всеукраинская общественная организация «Союз участников сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов Украины», на местном – республиканская общественная организация «Крымская ассоциация участников сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов». Для их признания властью как партнеров важно, чтобы они имели профессиональный авторитет, обеспеченный доверием и поддержкой своих членов.

Для таких организаций важно не только заявить о своем существовании, не только помочь своим членам создать клиентскую базу, получить дополнительные источники финансирования, но и построить систему прямых и обратных связей, в том числе с властью для адекватного реагирования на потребности и своих членов, и рынка, и органов власти.

Практически, большинство СОК создается при поддержке проектов международной технической помощи. Например, в АР Крым из 54 СОК 33 создано при поддержке ПРИК ПРООН.



3. СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ОБСЛУЖИВАЮЩИЙ КООПЕРАТИВ: СОЗДАНИЕ, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ЛИКВИДАЦИЯ

3.1. СОЗДАНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАЮЩЕГО КООПЕРАТИВА: ОТ ИДЕИ К УЧРЕДИТЕЛЬНОМУ СОБРАНИЮ

Создание СОК начинается задолго до официальной регистрации как юридического лица. Сначала должны быть инициаторы, **инициативная группа – сельхозпроизводители**, которые желают создать кооператив. Они возьмут на себя не только бремя организационной работы по созданию кооператива, а и убедят других селян, фермеров в правильности и привлекательности их идеи.

Понятно, что реализация инициативы по созданию СОК невозможна, если нет лидеров, которые организуют как саму инициативную группу, так и ее работу. Опыт работы ПРИК ПРООН подтверждает очень важную истину: *чтобы кооперативы были созданы и работали успешно, нужна большая и кропотливая работа по выявлению лидеров громад.*

Первым документом, который принимается инициативной группой, есть **протокол о намерениях**. Цель – документальное подтверждение намерений создать СОК и обязательств относительно выполнения этой работы. Он содержит:

- утверждение об обязательстве участников (главное обязательство – вместе и организовано проводить работу на следующих этапах создания кооператива);
- более-менее точное определение вида деятельности кооператива, а также сроки процесса создания;
- порядок работы и организации инициативной группы.

Из опыта ПРИК ПРООН:

Формирование инициативной группы будущего СОК

Простой и одновременно сложный принцип демократического управления кооперативов, как ни странно, является причиной многих несостоявшихся кооперативов. Так, например, характерной чертой многих псевдо-кооперативов является выраженное доминирование одного из членов кооператива, чей объем хозяйствования превышает в разы остальных. Такое объединение теряет основу развития кооператива – демократический характер управления. Объединение селян с разным достатком, конечно же, возможно. Но для этого необходимо выполнить ряд условий:

- В кооператив могут входить новые члены, чье экономическое положение выше, чем у остальных, когда организация уже встала устойчиво на ноги,
- Принципы демократического управления всем понятны и их применение является устоявшейся традицией всех членов кооператива.

Поэтому на этапе создания кооператива ПРИК ПРООН акцентировал на формировании инициативных групп селян с приблизительно одинаковым объемом производства и ресурсами. В количественном выражении, как показал опыт ПРИК ПРООН, реальная группа сельхозпроизводителей может составить 5-6 домохозяйств, с условием, что каждое домохозяйство представлено одним членом инициативной группы. Другое правило, чтоб кооператив не стал копией отдельно взятой сельской семьи, в инициативной группе не должно быть более 25-30% членов одной семьи. В противном случае, инициативная группа будет действовать по тем же правилам, что приняты в семье, и никакие демократические принципы внедрить в его работу не будет возможно.

Протокол о намерениях подписывается всеми членами инициативной группы. Можно понять, что для этого члены инициативной группы должны иметь необходимые знания или привлечь подготовленных специалистов. Руководителем инициативной группы, как правило, избирают человека, который проникся идеей создания СОК, пользуется доверием односельчан.

Желательно, чтобы инициативная группа состояла из людей, которые имеют приблизительно одинаковые потребности в деятельности СОК. В СОК могут объединяться производители разных форм собственности, но разность в объемах операций, которые они будут реализовывать через кооператив, не должна быть очень большой.

Протокол намерений относительно создания СОК завершает этап формирования инициативной группы.

Инициативная группа – особенно, если она большая – может избрать **организационный комитет.**

Задачи инициативной группы (организационного комитета):

- разработать проект будущего СОК: определить проблемы членов инициативной группы, которые можно решить через кооперацию, определить вид или виды и механизмы деятельности кооператива;
- разработать и принять четкий рабочий план по созданию СОК;
- распределить задачи между членами инициативной группы относительно реализации плана;
- разработать проекты устава СОК, учредительного договора⁵⁷ и других документов (например, бизнес-плана СОК, правил внутренней хозяйственной деятельности);

Рабочий план должен предусматривать такие мероприятия:

- сбор информации об условиях для деятельности СОК (рынки, возможности использования необходимых хозяйственных объектов, виды сельскохозяйственного оборудования, которое нужно приобрести, его стоимость и т.п.);

⁵⁷Этот документ не является обязательным для СОК. Он констатирует согласие основателей создать кооператив и уточняет их паевые взносы. Поэтому мы только говорим о том, что он может быть составлен по желанию учредителей.

СОК будет работать успешно, если будет:

- правильное понимание нужд членов инициативной группы и будущих членов кооператива;
- четкая постановка целей, которых желают достичь участники проекта;
- качественное планирование начала и первого года деятельности кооператива.

- работа с потенциальными членами (оценка их нужд, намерений по сотрудничеству с кооперативом, возможностей относительно уплаты паевых взносов, а также убеждение, интерес и объяснение членам кооперативных принципов);

- работа с организациями, которые могут помочь в создании и ведении деятельности СОК.

Разработка проекта будущего СОК – это одновременно способ обу-

чения и развития личных управленческих качеств будущих членов СОК, обретение опыта оценки условий конкуренции, средств продвижения продукции на рынок, финансового планирования, использование преимуществ СОК и т.д.

Разработка проекта также дает возможность проверить *реалистичность идеи еще до ее внедрения*. Возможно, в процессе разработки окажется, что будущий размер имеющегося паевого капитала есть меньшим, чем финансовые нужды СОК. В таком случае *необходимо продумать возможности привлечения средств за счет получения кредита или отыскать пути уменьшения потребности в финансировании* на первом этапе деятельности.

Основными источниками для составления проекта есть:

- собственный опыт практической деятельности членов инициативной группы;
- непосредственное обсуждение с будущими членами СОК;
- контакты с действующими СОК, консультационными (дорадчими) службами и т.д.;
- публикации в печати, информационные и рекламные материалы;
- выставочные мероприятия, семинары и конференции;
- тематическая литература;
- консультации специалистов.

Очень важно дать ответ на вопрос: **кто будет членами будущего СОК?**

Начинать работу СОК можно с ограниченным количеством членов и постепенно его увеличивать. Для успешной работы СОК на начальном этапе не нужно, чтобы число членов было достаточно большим. Если членами СОК будут сельскохозяйственные предприятия, достаточно даже трех хозяйств. Когда же речь идет о личных крестьянских хозяйствах, можно объединить сразу несколько десятков владельцев ЛКХ и одной из первых задач инициативной группы будет привлечь новых потенциальных членов. В любом случае, лидерам инициативной группы необходимо понимать, что вовлечение в организацию даже 6-7 сельхозпроизводителей, требует определенных

управленческих навыков. Если получается организовать демократическое управление в СОК с небольшим количеством членов, то кооперативу можно расширяться.

Кроме того, нужно рассмотреть вопрос о географическом расположении членов СОК: лучше, когда хозяйства будущих членов СОК размещены компактно – в одном селе или соседних селах.

Чтобы уточнить, **какие ресурсы будущие члены намерены вложить в СОК и какие обязательства они готовы взять на себя**, нужно ответить на такие вопросы:

- какие финансовые средства (или продукцию, которую можно реализовать) члены готовы внести в счет вступительного и паевого взносов и в какой срок?

- какое имущество члены готовы внести в паевой фонд, необходимо ли оно для деятельности СОК?

- если СОК планирует получить кредит, какое имущество его члены готовы предоставить в качестве залога?

- какие другие обязательства члены СОК готовы на себя взять?

Чтобы оценить экономическую среду, необходимо ответить на такие вопросы:

- в какой форме реализовывать продукцию – первичную или переработанную? Если переработанную, то какой вид переработки будет использоваться?

- через какие каналы будет реализовываться продукция – оптом или в розницу, на местных или на отдаленных рынках, какие существующие возможности можно для этого использовать?

- каковы результаты предыдущего анализа расходов на реализацию возможных проектов (себестоимость переработки, расфасовки, транспортировки), какими будут минимальные объемы?

Необходимо **оценить существующие возможности и стоимость привлечения новых средств** производства:

- какие средства производства могут быть предоставленные членами в виде взносов?

- что нужно приобрести или арендовать: здания, помещения, оборудование?

- каковы технические характеристики, стоимость и условия оплаты будущих приобретений?

- существуют ли свободные объекты, которые отвечают целям кооператива и есть ли возможности их использования?

Устав СОК – основной правовой документ кооператива. Он формулирует цели деятельности СОК, права и обязанности членов, условия вступления и выхода из кооператива, органы управления кооператива и правила принятия решений, порядок реорганизации и ликвидации кооператива. Чтобы разработать Устав, нужно опираться на положение Законов Украины «О

сельскохозяйственной кооперации»⁵⁸, «О кооперации», на Примерный устав СОК, утвержденный приказом Министерства аграрной политики Украины от 26.06.2003 № 191 «Об утверждении примерных уставов сельскохозяйственного обслуживающего кооператива»⁵⁹ и типичные уставы. Устав должен быть достаточно жестким, предусматривать достаточно ограничений, чтобы избежать нарушений его норм.

Устав кооператива принимается основателями на учредительном собрании, изменения и дополнения к нему вносятся общими собраниями его членов.

Поскольку устав является документом, который подается государственному регистратору для его регистрации как юридического лица, он должен быть написан на государственном языке.

Те положения, которые могут часто изменяться, прописываются в правилах внутренней хозяйственной деятельности⁶⁰.

Из опыта ПРИК ПРООН: РАЗРАБОТКА УСТАВА

Стремясь быстро пройти все шаги по регистрации СОК, часто его будущие члены кооператива используют для подачи в органы юстиции т.н. «типовой устав». В этой спешке упускается главная роль Устава – правовой регулятор отношений членов организации. По своему назначению Типовой Устав (разработанный специалистами Министерства АП и П Украины) служит как примерный документ, чтоб сориентировать сельхозпроизводителей на основные положения деятельности СОК. Но на самом деле, Устав кооператива, это как Конституция государства. Все кто создают кооператив должны очень ясно знать и понимать каждый его раздел и статью. При оказании консультативной поддержки крымским сельхозпроизводителям, специалисты ПРИК ПРООН посвящали минимум две встречи обсуждению и составлению Устава будущего СОК. При этом было полезно, что после прочтения каждого раздела члены инициативной группы, вместе обсуждали прочитанное, моделируя ситуации, при которых данные положения Устава могут помочь прозрачно и бесконфликтно выйти из той или иной сложной ситуации. Не следует забывать, что кооператив – это «демократическое государство», в котором объединены интересы разных людей, и каждый из них имеет право на свое мнение. Как обеспечить прозрачный и конструктивный учет всех мнений? Ответ прост – «Конституция» кооператива – Устав должен быть осознанно принят и понятен каждому. Игнорирование тщательной подготовки Устава может привести к тому, что при первой нестандартной ситуации, члены кооператива могут оказаться в конфликте из которого будет сложно выйти без потерь. Аналогичные требования ПРИК ПРООН уделял к разработке Правил внутренней хозяйственной деятельности.

Правила внутренней хозяйственной деятельности уточняют устав и определяют отношения между кооперативом и его членами, в частности,

⁵⁸Статья 7 Закона содержит список положений, которые обязательны в каждом уставе СОК.

⁵⁹Внимание! Этот документ не учитывает изменения, произошедшие в законодательстве с момента его принятия. Поэтому при подготовке правил советуем получить консультацию или в другом кооперативе, или в КАУСОК, СУСОКУ, или в дорадчей службе.

⁶⁰См. приложения.

трудовые отношения. Правила внутренней хозяйственной деятельности, как и Устав, утверждаются решением общего собрания.

Бизнес-план – это углубленное отображение проекта развития СОК, который содержит детальное описание СОК, среды, в котором СОК действует, а также системы управления, необходимой для достижения поставленной цели.

На подготовительном этапе разрабатывают упрощенный бизнес-план, так как не все исходные даны известны. Рабочий бизнес-план будет разработан позже.

Состав бизнес-плана:

- глобальная стратегия и цели;
- анализ рынка и маркетинговая стратегия;
- технологическое описание процесса производства, план производства, планирование внедрения в действие;
- управление, организационные структуры и методы принятия решений;
- финансовые прогнозы.

Из опыта ПРИК ПРООН: Бизнес-планирование

Деятельность СОК, как легитимной и юридически зарегистрированной организации, требует от актива (правления) кооператива многочисленных знаний. Учитывая характер сезонной занятости селян, базовый уровень информированности сельских жителей, процесс обучения должен иметь хорошо проработанную и методически последовательную программу.

Как показал опыт ПРИК ПРООН, обучение такой важной задаче, как разработка бизнес-плана, требует уроков с самого начала. Попытка использовать сложные шаблоны бизнес-плана для уже состоявшихся кооперативов, не дают результатов. Поэтому экспертами ПРИК ПРООН были разработаны простые, дающие понимание принципов и сути бизнес-планирования методы. Обучение с помощью простых формул и последовательностей давали возможность повысить интерес членов кооператива на следующем, более сложном уровне. При этом, достигался главный результат – селяне начинали понимать основу бизнес-планирования, как инструмента для своей хозяйственной деятельности.

Понятный и самостоятельно разработанный бизнес-план дает возможность каждому члену кооператива лучше понять ожидаемую экономическую ситуацию и оценить возможные риски.

Ошибки, которых нужно избегать на подготовительном этапе:

- образование инициативной группы, где ее члены имеют слишком разные интересы и слишком разное финансовое положение;
- принятие в инициативную группу не производителей сельскохозяйственной продукции;
- пытаться стараться решить через создание СОК те проблемы, которые касаются не группы в целом, а лишь отдельных хозяйств;
- пытаться включить в деятельность СОК сразу производство и переработку продукции;
- стремиться, чтобы СОК занимался всем сразу;

- ставить очень ограниченные цели;
- устанавливать весьма низкий размер взносов (что разрешит собрать необходимые ресурсы и свидетельствует о довольно низком уровне мотивации членов инициативной группы);
- устанавливать нереально высокий размер взносов, которые не будут уплачены;
- вносить имущество, ненужное для деятельности СОК
- принятие в инициативную группу большинства прямых родственников одной семьи может уменьшить возможность остальных членов инициативной группы демократично продвигать свои идеи и предложения, что приводит к снижению доверию и сопричастности в команде.

До проведения учредительного собрания инициативная группа может **согласовать с регистрационным органом наименование кооператива**. Наименование СОК должно отвечать требованиям приказа Госкомпредпринимательства Украины № 65 от 09.06.2004 года, а именно – содержать его организационно-правовую форму и не может быть тождественным наименованию другого юридического лица.

При написании наименования СОК в уставе и в протоколе учредительного собрания используются все **прописные буквы** украинского алфавита, например:

правильное наименование – СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ОБСЛУЖИВАЮЩИЙ КООПЕРАТИВ «ВИТИНО-АГРОСЕРВИС», сокращенное название СОК «ВИТИНО-АГРОСЕРВИС»;

неправильное наименование – Сельскохозяйственный обслуживающий кооператив «Витино-агросервис», сокращенное название СОК «Витино-агросервис».

Из опыта ПРИК ПРООН: УЧРЕДИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ

Слово «собрание» у граждан бывшего СССР вызывает ассоциации с скучным и малополезным мероприятием, которое нельзя пропустить, но и время на него жалко. Видимо этот сложившийся стереотип мешает до сих пор понять, что собрание важнейший элемент существования кооператива.

В п.2.5. упоминались важность общих собраний кооператива и усилия, которые ПРИК ПРООН потратила на обучения членов правления кооперативов проведению собраний.

Еще раз подчеркнем, что «главным» собранием кооператива является Учредительное собрание. Ему должно предшествовать интенсивное обсуждение среди членов инициативной группы самой идеи создания кооператива. Проект устава, учредительного договора предварительно передается участникам во время предыдущих собраний инициативных групп. Таких собраний может быть несколько, в зависимости от потребности.

⁶¹Статья 23 Закона Украины «О Государственной регистрации юридических лиц и физических лиц-предпринимателей».

Для того чтоб кооператив состоялся как эффективно действующая организация, лидеры инициативной группы должны обеспечить, чтобы с самого начала будущие члены кооператива были максимально информированы и вовлечены в процесс его создания. С этой целью, члены инициативных групп – при поддержке специалистов ПРИК ПРООН – по несколько раз собирались и обсуждали документы будущего кооператива и лишь потом проводилось Учредительное собрание.

Для того чтобы во время государственной регистрации не возникало проблем с названием СОК, перед тем как готовить и нотариально заверять уставные документы, необходимо обратиться к государственному регистратору соответствующей райгосадминистрации с **заявлением о резервировании наименования юридического лица (СОК)**. При этом проводится плата за проведение резервирования наименования, которая вносится на расчетный счет, номер которого можно взять у государственного регистратора⁶¹. Резервирование осуществляется на протяжении трех рабочих дней от даты поступления документов (заявления и копии квитанции, выданной банком, или копии платежного поручения с отметкой банка) и проводится сроком на два месяца. После получения от государственного регистратора справки о резервировании наименования СОК его можно вносить в учредительные документы.

Примерный алгоритм Учредительного собрания по созданию кооператива:

Период	№№ шагов	Описание шага	Комментарий к реализации шага
До собрания	Шаг 1.	Инициативная Группа (ИГ) тщательно продумывает повестку дня, состав участников, время и место проведения	Гендерный баланс (одинаковые возможности для участия женщин у мужчин) при вовлечении участников поможет стабильности кооперативу, как организации
	Шаг 2.	ИГ рассылает письменно персональные приглашения с указанием цели собрания, повестки дня, даты, времени, и места проведения и контактного телефона ответственного за организацию собрания	Чтобы не создавать проблем с возможностью участия, рекомендуется письма разослать не позднее, чем за 10 дней собрания. При рассылке приглашений обратите внимание, что оно персонально

До собрания	Шаг 3.	ИГ согласуют место проведения собрания. Осуществляет звонки каждому участнику для подтверждения участия	Место проведение собрания должно быть удобным для его работы (светлым, проветриваемым, со стульями и возможностью использования доски или плакатов)
	В момент проведения собрания	Шаг 4.	Ответственный участник ИГ проводит регистрацию прибывших на собрания. При необходимости каждому участнику раздаются проекты документов, которые будут обсуждаться на собрании.
Шаг 5.		Избирается ведущий (председатель собрания), секретарь для ведения протокола	Для простоты, председатель собрания и секретарь избирается открытым голосованием
Шаг 6.		В назначенное время ведущий открывает собрание, напоминает цели и повестку дня, а также дает информацию о количестве зарегистрировавшихся участников.	Изначально роль «ведущего» может выполнять кто-либо из ИГ. Главное, чтобы ведущий имел предыдущий опыт проведения демократических собраний
Шаг 7.		Собрание заслушивает отчет ИГ по проведению подготовительно-организационной работы для создания кооператив	Отчет должен быть кратким (не более 10 мин.) и содержательным. Желательно его подготовить на бумаге. Хороший отчет поможет участникам оценить работу, которую уже провела ИГ
Шаг 8.		Ведущий предлагает начать обсуждение Устава СОК	Для эффективности собрания, лучше всего обсуждать последовательно каждое положение по очереди. Ведущий должен следить за тем, что все желающие смогли высказаться, и одновременно за регламентом. Например, чтобы для комментариев выступающие имели не более 5-7 мин.

В момент проведения собрания	Шаг 9.	Ведущий объявляет о закрытии обсуждения Устава и предлагает перейти к голосованию по его утверждению	Важно! В момент голосования любые обсуждения и комментарии исключены. Только ведущий ставит вопросы для голосования, и он же объявляет результаты. Рекомендуется результаты тут же записывать на доске и планшете для всеобщего обозрения
	Шаг 10.	Ведущий объявляет о начале процесса выборов руководства кооператива. Избираются руководящие органы (правление СОК, его учредители и председатель, ревизионная комиссия и/или наблюдательный совет).	Необходимо проголосовать за следующие вопросы: 1. Голосование тайное или открытое 2. Сколько участников собрания будут избраны в каждый руководящий орган кооператива Более подробно процесс голосования описан в п.2.5.
	Шаг 11.	Собрание также назначает ответственных лиц за государственную регистрацию СОК, определяет и утверждает юридический адрес СОК – он может быть зарегистрирован по месту проживания одного из учредителей, и подтверждением ее будет ксерокопия его паспорта.	Желательно, чтоб ответственный был юридически информирован о процессе регистрации кооператива. Если для регистрации потребуются различные (в том числе на транспорт) то необходимо сразу на собрании решить вопрос о компенсации таких расходов, чтоб они не стали нагрузкой на члена ИГ
	Шаг 12.	Собрание может сразу утвердить и Правила внутренней хозяйственной деятельности, но, обычно, СОК это делают чуть позже.	Аналогично, как и при утверждении Устава, желательно обсудить с участием всех будущих членов кооператива каждый пункт Правила внутренней хозяйственной деятельности
	Шаг 13.	Если повестка собрания исчерпана, то ведущий объявляет о закрытии собрания.	Если повестка дня собрания не укладывается в запланированное время, то ведущий должен вынести вопрос о завершении собрания или добавлении определенного времени (но не больше чем 30 мин.)

После собрания	Шаг 14.	Секретарь и ведущий оформляют окончательную версию протокола.	Учитывая важность Учредительного собрания, желательно, чтобы все его участники познакомились с итоговым протоколом. Кроме того, ведущий собрания (председатель) и секретарь обязательно подписывают. Все протоколы кооператива хранятся у председателя или секретаря собрания.
	Шаг 15.	Избранные члены руководящих органов кооператива следят за исполнением решений Учредительного собрания в сроки, оговоренные в протоколе.	Основная ответственность за выполнение решений протокола Учредительного собрания ляжет на членов правления кооператива

При проведении собрания необходимо четко соблюдать Повестку дня, которая создаст атмосферу открытости и кооперативной демократии.

Все решения учредительного собрания оформляются протоколом⁶². **Очень важно, чтобы все участники собрания могли высказать свое мнение, обязательно принимали участие в голосовании, четко фиксировались результаты голосования по каждому вопросу.**

Протокол подписан – СОК создан! Поздравляем!

Но это еще не все: *СОК как юридическое лицо может работать только после государственной регистрации и регистрации в государственных органах, а выполнять финансовые операции – после открытия банковского счета.*

3.2. РЕГИСТРАЦИЯ, НЕПРИБЫЛЬНЫЙ СТАТУС, ПЕЧАТЬ, БАНКОВСКИЙ СЧЕТ

Государственная регистрация регулируется *Законом Украины «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц-предпринимателей»*. Она производится государственным регистратором исключительно в исполнительном комитете городского совета городов областного значения или в районной, районной в городах Киеве и Севастополе государственной администрации по местонахождению СОК. Какие документы подавать вместе с заявлением государственному регистратору, как их заполнять – все найдете в Законе. Документом, подтверждающим государственную регистрацию СОК, является **выписка из Единого государственного реестра**⁶³. За проведение государственной регистрации СОК

⁶²См. приложения.

⁶³Ранее выдавалось свидетельство о государственной регистрации.

надо заплатить регистрационный сбор – десять необлагаемых налогом минимумов доходов граждан⁶⁴. Государственный регистратор *передает* органам государственной статистики, государственной налоговой службы, Пенсионного фонда Украины уведомление и ведомости о регистрации СОК как юридического лица.

Регистрация в управлении статистики. Здесь представители СОК должны получить *Справку из единого государственного реестра предприятий и организаций Украины (ЕГРПОУ)*⁶⁵, в которой будет указан код СОК. Код ЕГРПОУ предназначен для обеспечения единого принципа учета и контроля деятельности предприятий с целью анализа изменений в экономике страны. При получении «Справки из единого государственного реестра»⁶⁶ предприятий и организаций Украины» особое внимание необходимо обратить на правильное присвоение кода и названия организационно-правовой формы кооператива. *СОК должен быть присвоен код 350 «сельскохозяйственный обслуживающий кооператив».* Для дальнейшей регистрации кооператива необходимо 8 копий справок. Некоторые отделы статистики проводят засвидетельствование своих справок бесплатно. Какие документы должен подать СОК, чтобы получить справку, уточните в районном управлении статистики. За регистрацию вносится плата, размер которой определяется Госкомстатом.

Регистрация в Государственной налоговой инспекции. Порядок такой регистрации установлен Приказом Государственной налоговой администрации Украины от 22 декабря 2010 года №979 «Об утверждении Порядка учета плательщиков налогов и сборов та признании потерявшими силу приказов силу Государственной налоговой администрации Украины». Как правило, требуются для регистрации (необходимо уточнить в «своей» ГНИ необходимые документы): заявление установленного образца (форма 1-ОПП) в 2-х экземплярах; оригинал устава и нотариально заверенная копия; копия выписки о государственной регистрации; копия статистической справки (с кодом ЕГРПОУ). В подтверждение регистрации СОК получит бесплатно справку о взятии на учет плательщика налогов по форме 4-ОПП.

Регистрация в Пенсионном фонде Украины (ПФУ). В соответствии с *Законом Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование»* правление ПФУ постановлением от 27.09.2010 №21-6 утвердило Порядок взятия на учет и снятия с учета в органах Пенсионного фонда Украины плательщиков единого взноса общеобязательное государственное социальное страхование. *Подать какие-то документы в ПФУ СОК не нужно. Нужно только получить Извещение*

⁶⁴Сегодня этот минимум составляет 17 грн.

⁶⁵На украинском языке: ЄДРПОУ – Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України.

⁶⁶См. постановление Кабинета Министров Украины от 22 января 1996 года № 118 «О создании Единого государственного реестра предприятий и организаций Украины».

о взятии на учет СОК как плательщика единого взноса. Такое извещение ПФУ обязан прислать СОК бесплатно с уведомлением о вручении. С этого момента СОК обязан уплачивать взносы в ПФУ.

Для постановки на учет в **Центре занятости, Фонде временной потери трудоспособности, Фонде страхования от несчастных случаев** никаких документов подавать не надо.

Изготовление печати. Уже не нужно получать разрешения на изготовление печати. Какой будет печать – зависит только от вашей фантазии и возможностей изготовителя. Выбирая материал, технологию изготовления печати побеспокойтесь о ее долговечности и о защите от подделок.

Открытие банковского счета. Требования к порядку открытия банковских счетов регулируются Инструкцией, утвержденной Правлением Национального банка Украины № 492 от 12.11.2003 года. Выберите банк, и его сотрудники помогут вам выбрать нужные вам виды банковских счетов и открыть их. СОК – юридическое лицо, у вас есть счет в банке – можете начинать оказывать услуги.

Если же СОК хочет иметь налоговые льготы, он может еще **зарегистрироваться как неприбыльная организация.**

СОК может работать и без получения статуса неприбыльной организации. СОК имеет право самостоятельно выбрать способ налогообложения доходов, полученных от своей деятельности. Существуют следующие системы налогообложения: общая, упрощенная. Выбор системы налогообложения зависит от вида деятельности, места ее осуществления, количества работников и объемов реализации товаров (работ, услуг).

Следует помнить, что общая система налогообложения – наиболее сложная. Использовать эту систему налогообложения приходится тогда, когда выбранный вами вид деятельности не может осуществляться с применением другой системы налогообложения.

Какую систему выбрать – дело очень индивидуальное. Поэтому рекомендуем воспользоваться услугами специалистов в этой сфере.

Неприбыльная природа кооператива – это особенность экономической деятельности кооператива, она существует объективно. А **неприбыльный статус** кооператива – это закрепленный законодательством особый статус, который является официальным признанием неприбыльной природы кооператива. Он гарантирует налоговые льготы (некоторые виды доходов кооператива освобождаются от обложения налогом на прибыль) и, по идее, должен содействовать экономическому укреплению кооперативных организаций⁶⁷.

⁶⁷Пантелеймоненко А. О. *Неприбуткова природа кооперативних організацій [Електронний ресурс] / А. О. Пантелеймоненко // Науковий електронний журнал «Українська кооперація». – 2009. – № 2. – Режим доступу : <http://www.ukrcoop-journal.com.ua/>.*

Обязательным условием⁶⁸ для получения СОК неприбыльного статуса является его регистрация в Реестре неприбыльных организаций и учреждений.

Для включения в Реестр необходимо⁶⁹ подать в районную налоговую инспекцию:

- регистрационное заявление по форме 1-РН;
- копии учредительных документов.

После рассмотрения заявления, учредительных документов налоговый орган принимает решение:

- о внесении (повторном внесении) СОК в Реестр;
- об отказе внесения в Реестр;
- о присвоении СОК другого признака неприбыльности.

Решение о внесении в Реестр готовится в двух экземплярах — один передается СОК, а второй остается в органе ГНИ.

Только с момента принятия такого решения СОК может пользоваться льготами по налогу на прибыль.

Отказать во внесении СОК в Реестр налоговая инспекция может, если:

- уставные документы СОК не соответствуют законодательству,
- если в уставе СОК нет исчерпывающего списка видов их деятельности, которые не предусматривают получение прибыли согласно нормам законов о кооперации⁷⁰.

Как отмечают эксперты⁷¹, СОК могут отказать в неприбыльной регистрации просто потому, что работники ГНС не знакомы с нормами *Закона о сельскохозяйственной кооперации и ХКУ*, а, читая устав СОК, трактуют его положения, исходя из личного багажа правовых знаний, как правило, в фискальной трактовке налогового законодательства. Поэтому, **кроме копии учредительных документов, к регистрационному заявлению по форме 1-РН желательно приложить сопроводительное письмо с пояснениями «неприбыльной природы» хозяйственной деятельности СОК, а также экземпляр Закона о сельскохозяйственной кооперации и выдержки из ст. 3 и ст. 52 ХКУ.**

Внимание! Если кооператив будет включен в **Реестр неприбыльных организаций и учреждений**, то в решении будет указан присвоенный ему четырехзначный **признак неприбыльности – 0011**. Этот признак соответствует неприбыльным организациям (учреждениям), указанным в подпункте «г» пункта 157.1 статьи 157 НКУ.

⁶⁸См. с пункт 157.12 статьи 157 Налогового кодекса Украины.

⁶⁹Приказ ГНАУ № 37 от 24.01.2011 г. «Об утверждении Положения о Реестре неприбыльных организаций и учреждений»

⁷⁰Более детально см. Рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учета СОК. http://www.undp.crimea.ua/img/content/file/recom_tax+acc_npASC_160410.doc.

⁷¹Там же.

Следует подчеркнуть, что юридическая регистрация кооператива – это лишь начало пути. Как показывает отечественный опыт, некоторые из кооперативов, пройдя этап регистрации, даже не приступали к практической деятельности, другие – «сходили с дистанции» в начале практической деятельности.

3.3. В НАЧАЛЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СОК зависимо от его типа, сферы и направлений деятельности, сможет быть успешным и самодостаточным при решении трех основных проблемных вопросов, а именно:

- *Организационные вопросы.* Особенно важной составляющей успешной деятельности СОК являются его действенная, инициативная команда (ядро) из членов СОК, которая сможет генерировать и внедрять в жизнь нереальные, на первый взгляд, проекты.
- *Кадровые вопросы.* Подбор менеджером СОК опытного, энергичного оптимиста, который бы взял на себя все бремя формирования бизнес-программы СОК, ее выполнения при ограниченных ресурсах и неограниченных ожиданиях членов СОК.
- *Материальные вопросы.* Даже в современных, крайне неблагоприятных социально-экономических условиях сельской местности, существуют реальные источники формирования материально-технической базы СОК.

Как показала практика, процесс создания СОК, формирование его материально-технической базы на основе имущественных паев является довольно сложным. Часто считают, что наибольшей проблемой развития СОК является отсутствие достаточных финансовых и материально-технических ресурсов, но это далеко не так. Не решив организационный и кадровый вопросы, никакие средства не принесут желаемого результата, наоборот – они будут утеряны из-за неудачного управления. И, наоборот, успешное решение всех главных вопросов обязательно приведет к решению всех следующих, в том числе и к решению финансовых проблем и проблем формирования материально-технической базы СОК.

Итак, без квалифицированной консультационной помощи, разработанного практического механизма, надлежащего юридического и экономического сопровождения сельским общинам самостоятельно решить проблемы создания и организации деятельности СОК крайне сложно. Поэтому нужны **кооперативные центры**, в частности, крепкие, профессиональные и доступные для селян *сельскохозяйственные консультационные (дорадчие) службы, поддержка которых местными органами власти существенно способствовала бы развитию СОК.* В случае с Крымом, такую функцию на протяжении 2007-2011гг. выполняла ПРИК ПРООН. С 2011г. ПРИК ПРООН был преобразован в общественную организацию «Агентство развития сельских территорий».

Набор персонала (наемных работников) СОК – очень важный вопрос начального этапа работы. В этой работе следует помнить:

- хороший специалист должен получать хорошее вознаграждение;
- оплата труда специалистов СОК должна стимулировать творчество;
- персонала должно быть достаточно для выполнения запланированных работ;
- нельзя думать, что опытный директор или бухгалтер могут работать бесплатно;
- планировать работу на начальном этапе надо так, чтобы не нанимать сразу много персонала.

Требования к персоналу должны отвечать задачам, которые выполняет СОК.

Исполнительный директор должен отвечать таким требованиям:

- быть предусмотрительным, владеть экономическими методами управления и планирования;
- иметь предпринимательские способности, уметь вести себя с коммерческими партнерами и знать рынки, на которых действует СОК;
- иметь технические знания в области деятельности кооператива, хорошо понимать кооперативные принципы и механизмы;
- быть порядочным человеком и пользоваться полным доверием и уважением со стороны членов СОК;
- иметь высокие коммуникативные способности и уметь работать в интересах членов СОК;
- уметь сотрудничать с правлением и председателем СОК, тщательно выполняя их решения;
- проживать недалеко от СОК и удовлетворяться умеренной зарплатой.

Если кооператив небольшой, то **обязанности директора выполняет председатель СОК** (в таком случае размер вознаграждения устанавливается общим собранием СОК), а бухгалтера можно нанять на неполный рабочий день.

На этапе начала деловых операций происходит **распределение управленческих функций** между правлением СОК и исполнительной дирекцией. Правление концентрирует свое внимание на вопросах стратегического развития предприятия, его финансовой и маркетинговой политики, вхождения и адаптации СОК в конкурентную среду. Исполнительный директор и его команда отвечают за ежедневную работу СОК согласно делегированным полномочиям, ресурсам и программе, одобренной Правлением.

Кооператив должен иметь **реальный бизнес-план** на 3-5 лет. Это нужно не только для представления бизнес-плана банкам при получении кредита, но и для предотвращения разного рода рисков, а также уверенности членов СОК, что он развивается. Желательно, чтобы кооператив в этом вопросе сотрудничал с местными консультационными службами.

Финансирование деятельности СОК – один из вопросов, который важен на всех этапах жизни СОК, и думать об этом инициативная группа должна еще до создания СОК. На практике часто возникает вопрос: что делать в том случае, когда на разворачивание деятельности кооператива не хватает собственных средств, а внешние источники финансирования ограничены или вообще недостаточны? *Важно лишиться иллюзий, что финансирование кооператива начнется автоматически с его регистрацией.* Если средств для его развития нет, нужно коренным образом пересмотреть спектр его хозяйственной деятельности и ограничить ее виды и объемы до таких параметров, которые могут быть профинансированы.

Работая на арендованных средствах производства, кооператив должен заботиться о создании собственной материально-технической базы за счет поступлений и пополнения паевых взносов. Необходимость накопления паевого капитала является важной составляющей полноценного развития кооперативного предприятия.

Основным источником финансирования СОК есть паевые взносы членов-клиентов. *Важность пополнения паевого капитала объясняется ростом доверия кредитных учреждений к предприятиям, которые имеют солидную материальную базу, которая может быть предметом залога при получении кредита.* Кроме этого, финансирование собственного СОК через механизм пополнения индивидуальных паев укрепляет СОК как членскую организацию, оказывает содействие росту заинтересованности членов СОК в эффективном использовании вложенных ими средств.

Одним из распространенных источников финансирования кооператива (особенно в странах ЕС) есть государственные или международные гранты. Назначение грантов может быть разным: от заработной платы председателю и бухгалтеру в период становления кооператива, до безвозмездной помощи на приобретение сельскохозяйственного оборудования. Как правило, гранты выдаются на конкурсной основе. Условием участия кооператива в нем является подача проектного предложения. Это означает, что лидеры кооперативов должны уметь разрабатывать проекты для привлечения грантов. Обратившись к местным консультационным службам, можно получить консультации по разработке и управлению проектами.

Правила внутренней хозяйственной деятельности СОК – один из ключевых документов, регламентирующих деятельность СОК. Можно и необходимо пытаться подготовить такие правила на этапе подготовки к учредительному собранию СОК, но, как правило, это не удается. В большинстве случаев понимание необходимости таких правил приходит с началом деятельности СОК.

Правила являются продолжением устава СОК, где акценты делаются на регламентацию, на правила и процедуры хозяйственного механизма СОК. *В отличие от устава, положения в правилах являются более динамичными, могут чаще изменяться без соответствующей их государственной реги-*

страции, которая предусмотрена для изменений Устава. Значимость Правил требует того, чтоб их разрабатывали и утверждали на общем собрании СОК. Законодательством не определены какие-либо требования к Правилам, но их наличие обязательно.

Исходя их практики, можно предложить такую **структуру правил внутренней хозяйственной деятельности СОК**⁷²:

1. Общие положения (название, юридическое адрес, вид СОК, его уставные цели, территория функционирования).

2. Членство в СОК (порядок представления кандидатом заявления на членство, его рассмотрение и утверждение, обязательства относительно внесения паевых и вступительных взносов и порядок их выполнения, порядок принятия новых членов, реестры членов СОК и порядок их ведения, порядок исключения членов СОК.)

3. Обязательство относительно участия в деятельности СОК (обязательство участия в деятельности СОК и порядок его выполнения, порядки оплаты услуг, закупки материально-технических средств и их использования, право и условия принятия дополнительных обязательств, продолжительность обязательств, последствия их несоблюдения, штрафные санкции, порядок получения и объемы информации относительно деятельности членов СОК, если она нужна для планирования деятельности СОК).

4. Порядок формирования и использования фондов (размеры и порядок, сроки и формы внесения вступительных, обязательных, дополнительных паевых взносов, взносов ассоциированных членов, порядок возвращения, передачи, индексации паев, размеры отчислений и распределения доходов кооператива, формирование и использование паевого, резервного, специального и неделимого фондов, проведение кооперативных выплат, выплат на паи).

5. Предоставление услуг, финансовые отношения с членами СОК (форма и порядок подачи, регистрации и удовлетворение заявок на услуги, снабжение, использование техники, установление выплат относительно качества, состава продукции, условия сохранения общих средств производства, условия снабжения продукции, порядок проведения операций с третьими лицами, механизм установления предварительных цен, условия оплаты и предоставление членам СОК отсрочки оплате услуг, порядок ведения учета и текущих счетов членов СОК).

6. Органы управления СОК (состав, полномочия, срок действия, права общего собрания, членов, правления, председателя, исполнительной дирекции, наблюдательного совета, ревизионной комиссии).

Обязательство членов СОК участвовать в его деятельности – едва ли не самое важное условие жизнеспособности СОК. Такая норма предусмотрена законодательством, но там не прописана ответственность за наруше-

⁷²См. пример Правил в приложениях.

ние этой нормы, поэтому есть **необходимость подписания обязательств членом СОК участвовать в его деятельности как дополнительного договора**, что существенно укрепит СОК, повисит уровень ответственности перед кооперативом его членом.

Обязательство по ведению деятельности (в сбытовых – относительно реализации продукции, снабженческих – закупки средств производства, сервисных – по предоставлению услуг) разрешают СОК концентрировать значительные объемы продукции, которая делает возможным выход на более удобные рынки, закупать средства производства по оптовым ценам, полностью использовать мощности материально-технической базы.

Эффективность работы СОК прямо зависит от объема операций с членами. Вот почему в СОК используется **принцип преданности**, т.е. продавать всю продукцию через кооператив. Исключения могут касаться лишь той продукции, которая нужна для внутренних нужд (оплата труда, внутреннее потребление технологические нужды). Т.е. **вся продукция, которую член СОК назначил для продажи, должна быть реализованная через кооператив**.

Сроки действия договоров, принятых в сбытовом СОК, должны быть довольно продолжительными – 3-5 лет, а объем определяться по одним из трех вариантов:

- как % от урожая;
- как фиксированный объем из гектара или головы сельскохозяйственных животных;
- как фиксированный объем или вся продукция.

Обязательства в снабженческих и сервисных СОК принимаются членами по аналогичным принципам, с учетом специфики сезонности поставок, средств производства и использование техники. Поэтому механизмы принятия обязательств в таких кооперативах базируются на формировании **предварительных заявок** и составлении **графиков поставок или использования техники**.

Принятие и надлежащее выполнение членами своих обязательств является ручательством эффективности работы СОК, а через него – благополучия его членом.

И еще очень важный момент, о котором надо подумать уже в начале деятельности СОК – **общественные отношения с общественностью или PR (public relations)**.

Внутренний пиар называют внутрикорпоративным. Основная его задача – создание благоприятных и доверительных отношений руководства СОК с персоналом на всех уровнях управления. Во внутреннем PR СОК большое значение имеет кооперативная культура и кооперативный дух.

Внешний PR – работа с внешней средой СОК: с конкурентами, партнерами, инвесторами, покупателями, клиентами, со всеми, кроме сотрудников СОК. В больших компаниях этой работой занимаются PR-технологи, которые еще не скоро появятся в штате наших СОК. Поэтому внешний PR

ложится на плечи органов управления СОК и всех его членов. Для них – несколько советов, как вести внешний PR:

- Продвигая идеи кооперации, вы делаете известным и свой СОК. При этом подчеркивайте: продвижение идеи кооперации – это очень важно для всех, поэтому вы – наши союзники.

- Чтобы ваш СОК знали, чтобы вами заинтересовались новые клиенты, сообщайте: мы есть, мы лучше других, мы можем предоставить нужные вам услуги, в нужном количестве и качестве.

- Демонстрируйте креативность, гибкость: мы готовы расширить сферу деятельности и предоставить новые нужные вам услуги.

- Ваша информация должна быть своевременной и интересной другим людям.

- Дружите со СМИ. Список местных СМИ, особенно ориентированных на ваших клиентов, должен быть в офисе СОК.

- Приглашайте журналистов на интервью, на всевозможные презентации. Не теряйте контакты, постоянно поддерживайте связь с представителями наиболее влиятельных СМИ.

- Знайте, каким СМИ отдают предпочтение ваши клиенты, ориентируйтесь на целевую аудиторию: лучше одна информация, которая увеличит объем ваших услуг, чем море никому не нужной информации. Но и лишних публикаций не бывает.

- Уважайте труд работников СМИ, облегчите им жизнь: сами сообщите им ваши новости, пригласите их на ваши мероприятия. Подготовьте максимально пригодные для использования материалы. Хороший пресс-релиз – повод для специальных редакционных заданий.

- Демонстрируйте открытость. Говорите о причинах вашего успеха.

- Больше показывайте, меньше говорите при работе с телевидением.

- Будьте компетентны, интересны в общении со СМИ и вы получите там постоянную прописку. Это дешевле и выгоднее, чем оплаченная реклама.

- При работе со СМИ используйте ваших клиентов: пусть другие хвалят вас, это убедительней.

- Помните, что лучшую рекламу вам сделают ваши клиенты, ваши члены. Крестьяне доверяют очевидным вещам: успех соседа, достигнутый благодаря СОК, – самый убедительный аргумент.

- Работая с клиентами, учитывайте их консервативность, будьте терпеливы. Если они впервые слышат о СОК, то они должны осознать полученную информацию и уяснить, какую выгоду будут иметь от СОК. Этот процесс требует времени.

- Максимум информации для клиента в удобной для него форме. Листовка в сельсовете, школе, на почте: клиент должен знать, где вас найти, чем вы можете ему помочь, кто из известных специалистов у вас работает, должен быть уверенным, что именно вы ему поможете. Оставьте такие листовки у вашего клиента, пусть он порекомендует вас другим людям.

- Общайтесь языком, понятным для вашего клиента. Сразу не акцентируйте на денежном измерении успеха. Пробудите интерес, покажите перспективу.

- Офис СОК – часть его имиджа: рационализм и функциональность в обстановке, история успеха должна быть видна тем, кто приходит в офис.

- Создайте интернет-страничку СОК, где освещайте всевозможные нововведения и изменения в деятельности СОК.

- Старайтесь, чтобы информация о СОК по максимуму попадала на страницы всевозможных изданий, разместите информацию о СОК во всех справочниках.

- Не ждите, что Ваши новости будут размещать везде, куда Вы их пошлете. Добивайтесь этого. Ищите все возможные и невозможные пути освещения деятельности СОК.

Внешний PR – это долгая и кропотливая работа, но она повысит узнаваемость СОК в глазах общественности, что впоследствии позитивно скажется на его деятельности.

3.4. УСЛУГИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАЮЩЕГО КООПЕРАТИВА: ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И УЧЕТА, ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ, ТОВАРНЫЙ КРЕДИТ, НЕСЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, МАРКЕТИНГ

СОК создается для предоставления услуг своим членам. Этот процесс имеет определенные регламентирующие нормы, в частности:

1. Каждый СОК должен *сформировать перечень услуг*, которые он будет предоставлять своим членам. Этот перечень определяется общим собранием и фиксируется в уставе СОК, а более детально – в правилах хозяйственной деятельности.

2. Обязательство СОК относительно *соблюдения качественных стандартов, нормативов предоставления услуг*.

3. *Приоритетность удовлетворения заявок включает:* преимущество удовлетворения заявок членов СОК в сравнении с не членами СОК, очередность выполнения заявок между членами в соответствии со сроками подачи заявок, распределением на основной и дополнительный объем, привязку очередности к величине уплаченного пая. *Допускается предоставление услуг не членам кооператива при условии полного, первоочередного удовлетворения заявок членов или параллельной возможности предоставления услуг обоим.*

4. *Форму, сроки и условия подачи членами заявок на получение услуг, использование техники, поставок средств производства.* Каждый член СОК подает заявку в начале деятельности. При этом в начале года эти заявки приобретают формы заявления о намерениях, а на протяжении года члены СОК являются твердыми, акцентированными заказчиками заявки.

5. Возможность влияния СОК на выбор его членом вида продукции, типа технологии, средств производства и т.п.

6. *Условия приема и выдачи продукции* предусматривают установление порядка и графика передачи продукции и снабжение товаров, транспортное обеспечение и условий перевозок, обязательство членов относительно качества, расфасовки и других условий предварительной обработки продукции, порядок приема товаров, взвешивание, анализ качества, разгрузку и т.п.

7. *Порядок полной или частичной оплаты услуг*, условия авансированной оплаты или приведение операций в кредит, возможность применения системы скидок согласно выбранной членом формы и объема оплаты.

СОК не покупает продукцию своих членов, а реализует ее от их имени⁷³, в отдельных случаях, платя члену СОК аванс в форме предварительно установленной цены. **Продукция, которая передается СОК его членом, остается его собственностью.**

В случае включения в сферу услуг СОК хранения и переработки, неприбыльность СОК обеспечивает **давальческая схема движения товаров. Поскольку передача продукции не ведет к изменению владельца, нет причины для начисления НДС**⁷⁴.

С другой стороны, СОК не продает членам средства производства, а закупает их от их имени по представленным заявкам, которое вызывает формирование доходов СОК на уровне затрат на его содержание и стоимость приобретенных средств. Из-за этого не формируется база налогообложения.

Главный момент ценообразования в СОК: кооператив проводит хозяйственные операции не с членами, а с субъектами рынка от лица своих членов, не зарабатывая при этом прибыли для себя. Поскольку конечная себестоимость услуг, расходы на функционирование СОК окончательно могут быть подсчитанные в конце финансового года, ценообразование в СОК состоит из двух частей:

- в начале года, перед поставкой/закупкой членам продукции, предоставление услуг, средств производства СОК устанавливает предварительные цены;
- в конце года финансовый результат деятельности СОК распределяется среди его членов через кооперативные выплаты, которые прибавляются к предварительным ценам, выплаченным им за предоставленную продукцию, или отнимаются от предварительных цен за предоставленные услуги и средства.

Предварительная цена, которую члены СОК платят за полученные услуги, состоит из плановой себестоимости и предусмотренной нормы «безопасности» для покрытия возможного увеличения стоимости составляющих операционных расходов (аренда, стоимость ГСМ, другое), прогнозированной инфляции и т.д.

⁷³Внимание! В Налоговом кодексе Украины передача товаров согласно договору, по которому выплачивается комиссия (вознаграждение) за продажу или покупку трактуется как снабжение товарами.

⁷⁴Внимание! Особенности этого налогообложения установлены Налоговым кодексом Украины. Здесь много тонкостей, которые нельзя изложить в коротком пособии, поэтому рекомендуем обращаться к специалистам по налогообложению.

Поскольку **предварительно невозможно установить точный размер** таких расходов, **предварительно установленные кооперативом цены на услуги подлежат пересмотру по результатам года**. Если цена завышена, то финансовый результат деятельности СОК распределяется между его членами в виде кооперативных выплат. (см. схему).

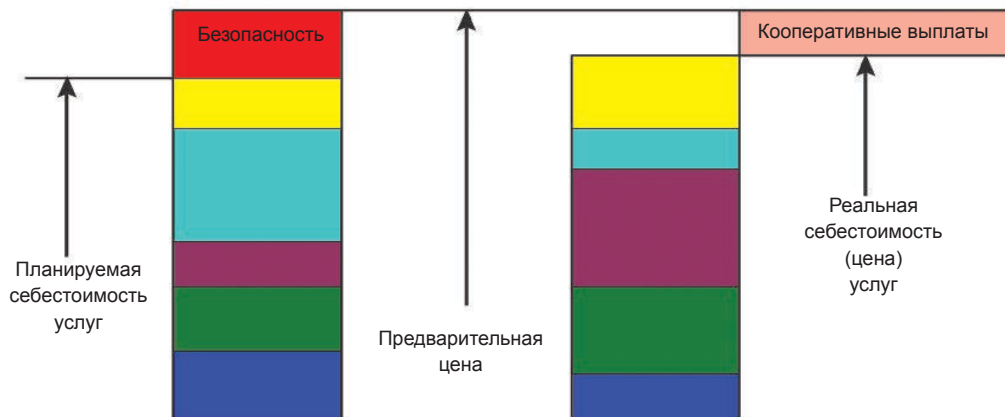


Схема 2. Ценообразование в СОК

Что необходимо принимать во внимание при расчете предварительных цен?

1) Исполнительный директор СОК, как и его члены, должен понимать, что СОК может в конце года вернуть дополнительно (свыше прогнозируемой себестоимости услуг) полученные средства, но не может требовать дополнительной уплаты средств.

2) В любой деятельности есть свои риски, поэтому надбавка к прогнозируемой цене является платой за такие риски.

3) Предварительная цена должна быть удобной для членов СОК. Мало кто из членов СОК воспримет как надлежащее, что другие коммерческие структуры будут предлагать цену за произведенную продукцию более высокую, чем СОК.

4) Предварительная цена в зависимости от ряда факторов может иметь разные значения для конкретных членов СОК. При определенных условиях она может зависеть от объема услуг, который член СОК получает от СОК, транспортных расходов на единицу услуг для территориально отдаленного члена и т.д.

Механизм определения цены на услуги кооператива следует прописать в правилах внутривозвратной деятельности СОК. Кому надлежит принимать окончательное решение об установлении предварительных цен, определяется правилами.

На практике предварительные цены предлагаются исполнительным директором и утверждаются правлением СОК, или же принятие таких решений делегируется исполнительному директору или председателю правления.

Члены кооператива должны вносить паи пропорционально услугам, которые они получают. Паевые взносы являются основой для формирования фондов кооператива, и вместе с тем они являются гарантией участия члена СОК в деятельности СОК. Именно поэтому паевой взнос члена СОК должен быть пропорциональным объему полученных им услуг в общем объеме услуг, которые СОК предоставляет своим членам. Ведь чем больший объем услуг он получает, тем большим должно быть его участие в финансировании деятельности СОК и тем больше гарантий он должен предоставить СОК.

Основное назначение паевого взноса (взносов) – обеспечение формирования паевого капитала (фонда), который в первую очередь используется на приобретение основных средств (зданий, сооружений, машин и оборудования), приобретения запаса товарно-материальных ценностей. Не рекомендуется использовать паевой капитал для покрытия расходов операционной деятельности СОК. Операционные расходы это составная часть себестоимости услуг кооператива и должны покрываться за счет оплаты за услуги.

При внесении пая, размер которого превышает необходимую пропорцию, сумма превышения определяется как *дополнительный паевой взнос*. Такая ситуация может возникать при передаче членом СОК надлежащего ему имущества как паевого взноса. Желательно, чтобы в процессе деятельности кооператива большие диспропорции между паевыми взносами постепенно нивелировались.

Сроки внесения паев зависят от текущих и долгосрочных потребностей кооператива и финансовых возможностей его членов. Понятно, что *часть пая, которая идет на финансирование текущей деятельности СОК, должна быть внесена к началу такой деятельности*.

СОК, если это разрешено правилами внутрихозяйственной деятельности, может **ссужать/авансировать своих членов необходимыми ресурсами** – как за счет собственных возможностей, так и привлеченных товарных ресурсов или финансов. Как правило, в таком случае предполагается внесение частичной оплаты за услугу, которая предоставляется при выполнении заказа или при поставке заказанного ресурса. Порядок ссужения и расчетов за эти услуги определяется правилами внутрихозяйственной деятельности СОК.

СОК также могут осуществлять несельскохозяйственную деятельность. Начнем с примера: на Херсонщине создан и работает *СОК по развитию сельского зеленого туризма (СЗТ) «Оберег Херсонщины»*⁷⁵. Во время проведения в селе первых семинаров о развития СЗТ были выявлены лидеры, проведенная инвентаризация местности села (вековые дома под крышами из камыша, старинный православный храм, рыбацкий и камышовый промыслы, Черноморский биосферный заповедник, Днепро-Бугский лиман).

⁷⁵http://www.artkavun.kherson.ua/kooperativ_oberg_hersonschini__model_rozvitku_slskogo_turizmu.htm

Была выявлена «изюминка» будущего сельского туристического маршрута – уникальный старинный казацкий солевой промысел. Сельские хозяева, которые заинтересовались новым для себя бизнесом и были задействованы на туристическом маршруте, получили необходимые знания от специалистов дорадчей службы, а при необходимости – займ от кредитного союза. Так был создан новый туристический продукт – сельский туристический маршрут «Старинный соляной промысел» в селе Геройское.

Одновременно с разработкой туристического маршрута СОК работал над созданием своего сельского фестиваля «Соли и рыбы». Чтобы заинтересовать городское население и привлечь гостей на фестиваль, организаторы пригласили к участию «ВИА 4Н», которые являются основателями нового музыкального стиля и координаторами движения 4Н⁷⁶ в Украине. Они являются постоянными участниками фестиваля и своеобразной визиткой сельской молодежи Херсонщины. Сегодня это уже довольно известный фестиваль, на который собираются гости и участники из разных уголков Украины.

Во время работы над созданием сельских фестивалей, в СОК возникла идея фестиваля «Старые Бабы», который является цепочкой между поколением преклонного возраста и молодежью. «Старые Бабы» – это уникальная сокровищница национальной культуры, которая хранит тайне давности. Именно они будут передавать молодым свой опыт.

Крестьяне начали получать доходы, поверили в успех и в сельский туризм.

Подобная модель развития сельского зеленого туризма была введена кооперативом в пяти селах Херсонщины. За четыре года членами СОК начато 4 ежегодных сельских фестивалей, создано 5 сельских туристических маршрутов.

Законодательство Украины позволяет говорить о том, что *применение*

⁷⁶С буквы Х (в латинском алфавите Н) начинаются в английском языке четыре слова – «голова», «сердце», «руки» и «здоровье» – ставшие символом и лозунгом движения молодежных клубов «4Н». Более 2,2 млн. американских мальчиков и девочек принимают участие в этом движении. Его идеи завоевали популярность, ставшую основой для создания заграничных клубов в более чем семидесяти странах по всему миру.

В эти клубы мальчишек и девчонок приводит девиз: «Научись, работая». И действительно, ребята в этих клубах немало трудятся и таким образом изучают избранное ремесло или профессию. Многие члены клубов «4Н» завоевывают призы за свою продукцию на местных ярмарках и даже на ярмарках штатов в настоящем соревновании со взрослыми мастерами. Но все же основной целью клубов было и остается воспитание настоящего характера гражданина своей страны.

Лишь в самих Соединенных Штатах ежегодно члены этого клуба принимают участие в работе более чем над пятью миллионами проектов. Где же могут найти применение своим силам и энергии, к чему могут приложить руки американские мальчики и девочки из этих клубов? Они помогают при производстве продуктов питания, шьют одежду, мастерят мебель для дома и кухонную утварь, помогают по хозяйству, наравне со взрослыми обрабатывают сады и огороды, работают в поле, выращивают фрукты и овощи, разводят домашнюю птицу и молочный скот, ухаживают за собаками и лошадьми, подрабатывают продавцами в магазинах, собирают урожай, сажают деревья, могут наладить электричество и консервировать продукты. И это лишь некоторые из проектов, популярных в сельской местности. Электронный ресурс: <http://po4emutak.ru/library/mir-vokrug-nas/chto-takoe-klub-4h.html>

СОК, особенно сервисных, имеет практически неограниченные сферы применения в сельской местности. Но, пока что кооперативы, кооперативные предприятия социальной сферы в сельской местности – это исключение, а не правило.

3.5. УПРАВЛЕНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ОБСЛУЖИВАЮЩЕМ КООПЕРАТИВЕ

Мы уже рассматривали ранее схему управления СОК. Здесь же сделаем акценты на некоторые **практические стороны процесса управления СОК.**

Система управления кооперативом определяется, в первую очередь, юридическим базисом – Законом Украины «О сельскохозяйственной кооперации» и является юридической основой, на которую опирается кооператив в своей деятельности и управлении. В уставе СОК определены органы управления и контроля в кооперативе, порядок их образования, сферу компетенции и процедуры принятия решений. Правила внутренней хозяйственной деятельности дополняют устав, уточняя функции каждого органа, четко определяют ограничения компетенции каждого органа. Трудовой договор с исполнительным директором определяет его обязанности и сферу компетенции.

Управление через общее собрание не означает, что именно ими осуществляется оперативное управление кооперативом, поскольку эту функцию выполняет правление. Роль общего собрания заключается в избрании правления, а также органов контроля – ревизионной комиссии и наблюдательного совета, и в одобрении (или отклонении) политики, которую проводит правление.

Повестка дня общего собрания включает такие тематические блоки:

– уставного характера: решение о принятии новых членов в кооператив, отчет о деятельности кооператива, финансовый отчет, отчет ревизионной комиссии, распределение финансового результата, избрании правления и других органов;

– вопросы, которые требуют одобрения общим собранием: внесение возможных изменений в устав или правила внутренней хозяйственной деятельности, вступление кооператива в союзы или ассоциации, или создание филиала, важные инвестиции или другие проблемы деятельности кооператива, внесенные правлениям на рассмотрение;

– «разное»: вопросы, которые предлагают для обсуждения члены кооператива непосредственно на собрании.

Члены кооператива принимают участие в общем собрании **с правом одного голоса.**

Членами кооператива считаются только те, кто выполнил свои обязательства относительно вступительного взноса.

Члены, которые приняты в кооператив по решению правления и начали выполнять свои обязательства, сотрудничают с кооперативом еще до одобрения этого решения общим собранием, имеют право принимать участие в голосовании по всем вопросам деятельности кооператива, кроме вопроса о своем вступлении в него.

Ассоциированные члены имеют право быть присутствующими на общем собрании и пользоваться правом совещательного голоса. Тем не менее, их участие в собрании не обязательно.

На общее собрание приглашаются исполнительный директор, бухгалтер и другой персонал. Тем не менее, они не отчитываются: отчет делает правление, поскольку только этот орган подотчетный общему собранию. Они могут предоставлять дополнительную информацию.

Если на общем собрании присутствуют больше половины членов кооператива, собрание считалось открытым. Избирается президиум, хотя эту функцию может выполнять правление. Принимается повестка дня (регламент) и собрание начинает свою работу.

Протокол общего собрания ведется согласно порядку, предусмотренному правилами внутренней хозяйственной деятельности.

Правление СОК осуществляет и несет полную ответственность за управление СОК. Правление выполняет такие функции:

- определяет долгосрочные ориентиры деятельности кооператива и вносит их на принятие общего собрания;
- разрабатывает правила внутренней хозяйственной деятельности и вносит их на принятие общего собрания;
- определяет средне- и краткосрочные стратегические планы;
- контролирует текущее управление кооперативом и выполнение решений;
- вводит и контролирует соблюдение устава и правил внутренней хозяйственной деятельности;
- стимулирует демократическую жизнь кооператива.

Собрание правления проводится ежемесячно. В критический для развития кооператива момент собрание можно созывать чаще.

Как правило, исполнительный директор присутствует на собрании правления, и имеет право совещательного голоса. Но в случае необходимости, по просьбе правления, он должен оставить собрание.

Решения приняты правлением, фиксируются в протоколе. Один из членов правления назначается ответственным за подготовку протокола, который в начале следующего собрания подписывает председатель. Протокол заносится в специальный реестр.

Член правления СОК выполняет тройную миссию:

- принимает участие в управлении СОК: разрабатывает ориентиры и стратегию;

– принимает решение, контролирует их выполнение и последствия этих решений;

– представляет интересы других членов СОК;

– разъясняет политику СОК другим членам и представляет правление.

Член правления должен не только совершенно понимать кооперативные принципы и механизмы деятельности СОК, но и иметь определенные личные качества:

– быть преданным общим интересом;

– уметь слушать людей, быть внимательным к членам СОК;

– иметь чувство ответственности;

– быть активным, принимать участие в дискуссиях правления;

– быть творческой личностью, реалистом и способным вносить дельные предложения;

– уважать совместно принятые решения: даже если член правления не соглашается с определенным решением, он должен принять его и ввести в действие.

Председатель СОК играет ключевую роль в кооперативе: он обеспечивает активную работу кооператива и следит за текущим управлением. Он единственный представляет внутреннюю жизнь кооператива и кооператив извне. *Председатель СОК никогда не принимает решения один, независимо от того, в чьей это компетенции: его или правления.* Во время собрания правления его задача состоит в том, чтобы выслушать всех членов правления, обобщить всю информацию и попробовать прийти к консенсусу. В случае, когда председатель СОК сам принимает решение, когда это в его компетенции или такую функцию ему делегировало правление, он должен знать мнение других членов и исполнительного директора.

В небольших кооперативах отсутствует правление, а его функции, согласно закону и уставу, выполняет председатель СОК. Можно также создать группу из трех-четырёх человек, которые будут постоянно брать участие в процессе принятия решений. Например, кооператив может избрать двух заместителей председателя и обусловить в правилах внутренней хозяйственной деятельности следующее: определенные категории решений принимаются совместно председателем и заместителями. Ревизор не должен быть членом этой группы.

Исполнительный директор СОК постоянно сотрудничает с председателем кооператива. *Члены правления или председатель никогда не должны давать прямые указания вместо исполнительного директора (или его заместителя).* Они должны доверять друг другу. Аргументы исполнительного директора всегда необходимо принимать во внимание, но за председателем решающее слово. Исполнительный директор должен предоставлять правле-

нию свои предложения и помогать в принятии соответствующих решений. Когда решение принято, он должен его выполнять, не зависимо от того, согласен он с ним или нет.

Ревизионная комиссия (ревизор) СОК контролирует финансовую и экономическую деятельность кооператива:

- проверяет, чтобы постоянно и надлежащим образом велся перечень всех операций, чтобы бухгалтерские книги велись тщательно и отображали действительные результаты хозяйствования;
- обнаруживает неосмотрительные действия и небрежное отношение к выполняемому делу, если такие имеют место;
- убеждается в том, что финансовый отчет отражает реальные цифры.

Наблюдательный совет СОК не имеет управленческой власти. Ее роль состоит в выполнении следующих функций:

- контроль исполнительной дирекции и ревизионной комиссии;
- проверка управления кооперативом, которое должно отвечать законодательству, уставу СОК и правилам внутренней хозяйственной деятельности;
- оценка экономической деятельности кооператива.

Наблюдательный совет предоставляет свои замечания правлению и отчитывается перед общим собранием. Ревизионная комиссия постоянно предоставляет наблюдательному совету соответствующую информацию относительно деятельности кооператива, а также объяснение и дополнение в случае потребности.

Очень важно, чтобы у СОК были планы развития деятельности – стратегический (на несколько лет), тактический (на 1-3 года), оперативные (квартальные, месячные, недельные, ежедневные). В соответствии с этими планами и осуществляется деятельность СОК.

Управление производственно-сбытовой деятельностью организации, которое основано на постоянном комплексном анализе рынка, **называют маркетингом**. Он включает в себя: ценообразование, товарную политику, прогнозирование и изучение спроса, рекламную деятельность, связи с общественностью, организацию внутрифирменной культуры и т.д.⁷⁷

Маркетинговый план – одна из важных частей плана СОК, а процесс планирования маркетинга должен осуществляться как часть общего процесса планирования и составления бюджета СОК.

В традиционном планировании планы обычно подразделяются в зависимости от того, на какой период времени они рассчитаны, например: долгосрочные планы, среднесрочные, краткосрочные. В маркетинговый план входит шесть элементов: *анализ ситуации, цели, стратегия, тактика, бюджет и контроль*.

⁷⁷<http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%B0%D1%80%D0%BA%D0%B5%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B3>

Анализ ситуации. В ходе анализа СОК исследует действующие на макроуровне *внешние факторы* (экономические, политико-юридические, социально-культурные, технологические), а также *игроков*, или *участников ситуации* (компанию, конкурентов, дистрибьюторов и поставщиков). СОК производит анализ сильных и слабых сторон, возможностей и угроз. Здесь следует двигаться от внешних факторов к внутренним.

Цели. После того, как в ходе анализа ситуации были выявлены наилучшие возможности для СОК, они ранжируются, после чего формулируются цели СОК и определяются сроки их достижения. Цели должны устанавливаться с учётом интересов всех участников бизнеса, репутации СОК и других существенных факторов.

Стратегия. Выбор наилучшего курса для достижения цели – задача стратегии.

Тактика. Стратегию следует развить, подробно представив детали, относящиеся к инструментарию маркетинга и конкретным мероприятиям. Для мероприятий выбираются ответственные и сроки выполнения.

Бюджет. Запланированные мероприятия и работы связаны с затратами, которые плюсятся к бюджету, необходимому для достижения целей компании.

Контроль. СОК должен установить периодичность пересмотра плана и контрольные показатели, позволяющие определить, как продвигается работа по достижению цели. Если показатели отстают от плановых, СОК должен пересмотреть цели, стратегию или список мероприятий, чтоб исправить положение.

В основе большинства эффективных маркетинговых стратегий лежит здравый смысл, умение правильно сделать выводы из того, что уже произошло, и умение под нестандартным углом зрения заглянуть в будущее⁷⁸. Этот навык формируется на основе практического опыта постановки целей, решения конкретных маркетинговых проблем. Поэтому крайне желательно, чтобы при разработке первых маркетинговых стратегий СОК обязательно участвовали люди, которые уже имеют практический опыт в этой области.

При составлении любых планов СОК придерживайтесь следующих условий:

- Реалистичность: планы создаются для того, чтобы их выполнять.
- Простота: от чрезмерно сложного плана, как правило, приходится отказываться.
- Гибкость: жизнь всегда вносит свои коррективы.
- Оригинальность и узнаваемость: чужое используйте творчески, не копируйте – копия всегда хуже оригинала.

⁷⁸<http://www.sledopyt.com.ua/content/view/31/36/>

Маркетинговая стратегия – это инструмент для достижения превосходства над конкурентами, для достижения абсолютно конкретных бизнес-целей. Она должна быть четкой и понятной всем тем людям, которые на разных уровнях отвечают за ее реализацию. Поэтому нужно стремиться избегать больших маркетинговых стратегий (на 50-70 листов). 10-15 листов вполне хватит для СОК.

Работа над созданием маркетинговой стратегии должна включать в себя такие этапы:

1) Качественный SWOT-анализ⁷⁹ кооператива и отрасли, в которой он работает. Благодаря этой работе становится понятным, где (в какой «точке» рынка) и почему находится кооператив по сравнению с главными конкурентами. С другой стороны, очень важно четко понимать, что из того, что делал СОК и конкуренты «сработало» лучше, а что хуже; какими из возможностей воспользовался СОК в прошлом, а какие упустил.

Очень важно: прошлое СОК, его бренд, доля рынка услуг не диктуют напрямую то, что произойдет в будущем. Но, правильно понимая то, что уже произошло, легче избегать ошибок в будущем и легче правильно ставить цели, правильно определять средства их достижения.

2) Определение источника бизнеса. В маркетинговой стратегии должно быть четко определено, за счет каких потребителей, за счет каких конкурентов Вы планируете увеличить продажи, долю рынка. И, что не менее важно, объяснение, почему именно эти потребители должны откликнуться на Ваше предложение, отказавшись от тех привычек, предпочтений, которые у них сейчас есть. Для этого важно четко выделить сегменты потребителей, с которыми Вы хотите работать. Чем четче Вы опишите свой целевой сегмент с точки зрения его мотивации, причин для предпочтения Вашего продукта, тем легче будет планировать достижение целей по продажам.

3) Определение целей. Это – очень важный и ответственный этап, с которым в СОК часто возникают проблемы. Важно определить количественные цели (например, достичь X % доли рынка, увеличить поставки до Y % и пр.) и качественные (достичь восприятия СОК как компании, которая предоставляет лучший сервис за умеренные деньги, стать для клиентов одной из трех компаний, между которыми они обычно выбирают и пр.)

4) Определение продукта (услуги), которую мы предлагаем потребителям, чтобы увеличить свою конкурентоспособность и достичь превосходства на рынке. По сути, на этом этапе определяется то, с чем мы идем к тому потребителю, которого мы определили на втором этапе. Какой продукт мы ему предлагаем? Чем он отличается от конкурентов? Какое у него уникальное торговое преимущество? По какой цене он будет продаваться? И так далее.

⁷⁹SWOT-метод анализа в стратегическом планировании, заключающийся в разделении факторов и явлений на четыре категории: *strengths* (сильные стороны), *weaknesses* (слабые стороны), *opportunities* (возможности) и *threats* (угрозы).

5) Определение инструментов продвижения, которые нужно использовать для достижения поставленных целей. На этом этапе определяются дистрибуционная политика, коммуникационная стратегия, используемые методы trade маркетинга и так далее. Все это планируется с привязкой к поставленным целям (с учетом их разбивки по сезонам, регионам) и в соотношении с бюджетом, который расходуется на продвижение. Важно понимать, что не существует больших и малых бюджетов на продвижение. Есть бюджеты, которые оправданы, необходимы с точки зрения целей, которые с их помощью можно достичь, а есть бюджеты, нерелевантные целям.

В условиях жесткой конкуренции СОК должен думать о маркетинговой стратегии, о продвижении собственных услуг и себя как организации на рынке. Может кто-то возразить: какая маркетинговая стратегия в сельском кооперативе? Не спешите. Подумайте, хотите ли Вы успешно работать на этом рынке? Ведь *если Вы не выводите на рынок что-то более качественное, новое, быстрое или дешёвое, Вам вообще не стоит на него выходить.*

3.6. РАЗВИТИЕ ЧЕРЕЗ ПАРТНЕРСТВО

Кооператив – партнерская организация, а развитие партнерства фермеров – суть кооперации. В своей деятельности СОК обречен на построение партнерских отношений, если он хочет быть успешным, развиваться. *Зачем они нужны и как лучше их построить?*

Партнерство для продвижения идеи кооперации. Успех СОК по развитию сельского зеленого туризма «Оберег Херсонщины»⁸⁰ базировался на партнерстве многих организаций: Кредитного союза (КС) «Громада», Международной Финансовой Корпорации, Программы FARM Канадского агентства по международному развитию, Союза содействия развития сельского зеленого туризма в Украине, Ассоциации сельскохозяйственных совещательных служб Украины, совещательной службы КС «Громада», общественной организации «Детское движение-4Н».

Практически вся хозяйственная активность в современном мире осуществляется не индивидами, а организациями, требующими высокого уровня общественной кооперации. Права собственности, контракт и коммерческое право — необходимые институты для создания современной, рыночно ориентированной экономики, но в то же время общество имеет возможность ощутимо сэкономить на операционных издержках, если эти институты подкреплены социальным капиталом и доверием. Доверие, в свою очередь, является продуктом длительного существования сообществ, объединяемых набором моральных норм или ценностей.

Френсис Фукуяма

⁸⁰См. «СОК и несельскохозяйственная деятельность».

Поддержку нашел проект и у местных органов власти. Здесь явно виден синергетический⁸¹ эффект сотрудничества разных организаций: *работая вместе, можно получить больше и быстрее, чем по отдельности*. Сегодня просто необходимы совместные усилия кооперативов, общественных и профессиональных организаций, бизнеса и, конечно, государства для преодоления бедности в сельской местности, повышения уровня жизни сельского населения. Такое же сотрудничество необходимо и для развития кооперации на селе? Как оно должно строиться? Каким оно должно быть?

Партнерство – это для СОК, в первую очередь, бизнес-инструмент, который при правильном использовании дает выгоду, при неправильном – убытки. Если СОК думает строить деловые (партнерские) отношения с каким-то лицом (неважно, в каком оно статусе), исходите из следующего: *СОК должен получить выгоду от сотрудничества; сотрудничество должно быть выгодно также партнеру*.

Уже на начальном этапе формирования партнерства определитесь: кто за что отвечает в партнерстве; кто, сколько и какие ресурсы вносит – финансы или материальные ресурсы; как и при каких условиях можно и нужно прекратить партнерство; как распределяются результаты партнерства.

Если вы продумали все это, *обязательно напишите все это в договоре*. **Помните, обязательства должны быть в рамках устава СОК, правил внутренней хозяйственной деятельности, особенно выполнения процедур при заключении договоров.**

Может ли партнерство строиться на устной договоренности? Конечно, да! На начальном этапе создания и деятельности СОК особенно! Но, развиваясь, все-таки фиксируйте ваши договоренности с партнерами в письменной форме, поскольку многие эксперты считают: *если условия партнерства не прописаны на бумаге, значит, и партнерства не существует*.

Если вы – директор, председатель правления – не уверены в вашем потенциальном партнере или сомневаетесь в выгодности партнерства для СОК, *обсудите предложение о партнерстве на заседании правления*.

Чтобы партнер уделял достаточно времени и внимания вашему общему делу, не отвлекался на другие проекты, *пропишите в договоре и условия участия каждого партнера в таких проектах*.

В партнерстве очень важны **этические моменты**. О деятельности будущего партнера попытайтесь узнать больше информации – о его репутации, о личной жизни – все это будет влиять на ваши общие дела.

Как оценить эффективность партнерства? Есть очень простой критерий: запланированные финансовые цели достигаются или, как минимум,

⁸¹*Синергия (от греч. συνεργία Synergos — (syn) вместе; (ergos) действующий, действие) — взаимодействие двух или более факторов, характеризующееся тем, что их действие существенно превосходит эффект каждого отдельного компонента в виде их простой суммы. В православии под синергией понимается совместное усилие человека и Бога в деле подвига и спасения.*

вы к ним приближаетесь – партнерство выгодно, если нет – ищите другого партнера.

Партнерство между кооперативами – один из важнейших кооперативных принципов (см. *Декларацию о кооперативной идентичности*). К сожалению, кооперативные объединения не стали практикой для СОК.

Больше всего значимость СОК для сельского хозяйства и сельской местности понимают фермеры. Собственно для них и личных крестьянских хозяйств СОК остаются важным инструментом развития. Ассоциация фермеров и частных землевладельцев Украины (АФЗУ) фактически стала инициатором возрождения кооперативного движения в украинском селе, создания общественной организации Союз участников сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов Украины (СУСОКУ).

Сотрудничество СОК с органами власти в Украине – это всегда «неравный брак». Но даже у такого брака есть свои преимущества – воспользуйтесь ими. Более подробно о сотрудничестве с властью, и возможностях такого сотрудничества изложено в разделе 4.

Говоря о важной роли государства в развитии сельскохозяйственной обслуживающей кооперации, следует предостеречь от другой крайности – чрезмерной любви к государственной поддержке, к средствам государственного бюджета. Такая «любовь» порождает не только экономическую несостоятельность кооперативов, но и явления криминального характера. Так, видный исследователь кооперации в Украине, профессор, доктор экономических наук Зиновчук В.В., делясь своими наблюдениями, говорит о псевдокооперативах. Эти так называемые «кооперативы» в силу личных связей их создателей, получают доступ к бюджетным ресурсам, получают их и исчезают. Такие «кооперативы» вводят в заблуждение потенциальных участников кооперативного движения, формируют негативное общественное мнение о кооперативах, т.е. разрушают доверие общества к государству, и наоборот. Борьба с такими явлениями должна быть общей – и государства, и самих кооперативов.

Напрашивается вывод, что **гражданское общество – партнер СОК**, участник процесса построения кооперативной системы. *Нельзя лелеять надежды только на то, что нам удастся построить кооперативную систему исключительно через набор правительственных программ.*

А теперь запомните главное: основной партнер СОК – его члены и клиенты! Чем успешнее работает СОК, тем он привлекательнее для новых членов и клиентов (потребителей продукции членов СОК или поставщиков ресурсов для СОК).

3.7. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ОБСЛУЖИВАЮЩЕМ КООПЕРАТИВЕ

Закон Украины «О кооперации» требует, чтобы неотъемлемой частью главного правового документа кооператива (кооперативного объединения) – Устава – был **порядок учета и отчетности в кооперативе (объединении)**. Также Закон предусматривает, что экономической основой деятельности кооператива является учет и отчетность, которые (как и налогообложение) **осуществляются в порядке, предусмотренном законодательством**. Отдельно выделена в Законе обязанность кооператива вести **учет своих членов, выдавая каждому из них удостоверение о членстве**.

В Законе Украины «О сельскохозяйственной кооперации» уточняется, что кооператив (объединение) **ведет бухгалтерский учет результатов своей деятельности, составляет статистическую информацию и административные данные в порядке, установленном законодательством**. Учитывая важность учетной информации, Закон предусматривает, что заслушивание отчетов органов управления кооператива об их деятельности, а также утверждение годового отчета и баланса кооператива относится к исключительной компетенции собрания кооператива. Кроме того, по Закону, ревизионная комиссия (ревизор), которая контролирует всю финансово-хозяйственную деятельность кооператива, том числе учет и отчетность, подотчетны исключительно общему собранию кооператива.

В соответствии с требованиями Хозяйственного кодекса Украины, все субъекты хозяйствования, а, значит и СОК, **обязаны вести первичный (оперативный) учет результатов своей работы, составлять и подавать согласно требованиям закона статистическую информацию и другие данные, определенные законом, а также вести бухгалтерский учет и подавать финансовую отчетность согласно законодательству**. Следует заметить, что никто не вправе требовать от СОК предоставления статистической информации и других данных, не предусмотренных законом или с нарушением порядка, установленного законом.

Совершенно понятно, что контроль и надзор за хозяйственной деятельностью СОК, в том числе за состоянием и достоверностью бухгалтерского учета и отчетности, осуществляет государство.

Под **учетом** в СОК понимают область деятельности, которая охватывает все способы систематического предоставления достоверной информации о ходе и результатах хозяйственной деятельности⁸². *Учет решает следующие задачи:*

сбор, обработка и отражение первичных данных о хозяйственной деятельности,

систематизация данных с целью обобщения и получения итоговой информации о хозяйственной деятельности,

⁸²<http://businesscom.biz/biblio/ebooks/economics/65.html>

создание исходной информационной базы для планирования и осуществления контроля выполнения планов,
обеспечение сохранности собственности СОК,
создание информационной базы для определения места СОК в территориальном разделении труда, в кооперационных межрегиональных и международных связях.

СОК обязан вести **хозяйственный учет**, поскольку не может развиваться без ведения хозяйственной деятельности. Кооперативу важно знать, какая продукция лучше расходуется, во сколько обходится ее выпуск членам кооператива, какой доход приносит ее продажа. Этот процесс происходит непрерывно. И для развития кооператива ее управленцам – в первую очередь речь идет о председателе правления и бухгалтере – и, естественно, членам СОК нужна информация об этих процессах. Для получения необходимых сведений о ходе хозяйственных процессов и организуется хозяйственный учет. То есть, учет является количественным и качественным отражением хозяйственной деятельности кооператива.

Хозяйственный учет можно разделить на 4 направления:

- Оперативный учет
- Статистический учет
- Налоговый учет
- Бухгалтерский учет

Оперативный или оперативно-технический учёт⁸³. Его целью является быстрый ежедневный сбор хозяйственной информации, уточняющей данные бухгалтерского учёта о себестоимости и выпуске продукции, расходе фонда заработной платы, рентабельности и ряде других показателей делового цикла. Посредством оперативного учёта осуществляется своевременное обобщение числовых данных в документах первичного бухгалтерского учёта и соблюдается принцип ажура⁸⁴. Высокая оперативность данного вида учёта обеспечивается за счёт краткости и быстроты, поскольку оперативный учёт не предполагает обязательности документирования операций. Метод оперативного учёта состоит в непосредственном наблюдении хозяйственных операций, причём также и тех, которые невозможно непосредственно отразить в бухгалтерском учёте – таких, как: явка работников, нагрузка на производственные мощности, простои, режим технологического процесса, характер брака. В оперативно-техническом учёте чаще всего применяются натуральные и трудовые измерители. В большинстве зарубежных стран такой учёт рассматривается в качестве направления управленческого учёта.

⁸³http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82

⁸⁴Ажур – состояние бухгалтерских документов, когда все записи делаются в день совершения операции; ведение корреспонденции и любого дела без промедления. <http://www.ai08.org/index.php/term/6-tehnicheskij-slovar-tom-vi,17727-azhur.shtml>

*Управленческий учет*⁸⁵ – это процесс в рамках СОК, который обеспечивает управленческий аппарат СОК информацией, используемой для планирования, управления и контроля деятельности СОК. Информация управленческого учёта может собираться и использоваться в небольшом кооперативе руководителями. Если же кооператив большой, то это могут делать его структурные подразделения – отдел маркетинга, производственный отдел, бухгалтерия. Большинство кооперативов Украины не имеют пока что таких структурных подразделений.

Для принятия управленческих решений требуется *оперативная* информация, чего обычный бухгалтерский учёт в силу своей периодичности, оперирования с уже совершёнными операциями и законодательным регулированием не может обеспечить. А от этого может страдать конкурентность СОК на рынке.

Некоторые примеры различий между бухгалтерским и управленческим учётами:

В рамках бухгалтерского учёта (БУ) нет необходимости учитывать объёмы продаж конкурентов, при решении СОК повысить долю собственных продаж учёт данной информации становится необходимым.

В рамках БУ нет необходимости учитывать расположение кооператива на местности, при оптимизации логистики заготовки продукции у членов СОК – есть (повышение скорости заготовок).

В рамках БУ нет необходимости учитывать количество и содержание жалоб, в системе менеджмента качества это просто обязательно.

Управленческий учёт ориентирован именно на потребности внутренних пользователей (управленцев различного уровня), а не внешних (члены СОК, госорганы и т. д.), информация, собираемая и предоставляемая им, не является открытой, а принадлежит к коммерческой тайне.

СОК может выбирать такие методы управленческого учёта, которые ему удобны: в данной области нет таких жёстких законодательных требований как в налоговом (бухгалтерском) и финансовом учёте (многие страны стандартизировали формы финансовой отчётности).

Традиционной задачей управленческого учёта является калькулирование себестоимости, и, соответственно, учёт затрат. Необходимо выбирать наиболее подходящие для СОК методы учёта, которые не будут излишней бюрократизацией мешать процессу производства, а позволят без лишних затрат отнести издержки к тому или иному процессу, проекту и, как следствие, конкретной продукции.

Внутрихозяйственный (управленческий) учёт в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине»

⁸⁵http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82

определяется, как система обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления предприятием и как часть **бухгалтерского учета**. СОК в соответствии с Законом самостоятельно определяет свою учетную политику; разрабатывает систему и формы внутривозвратного (управленческого) учета, отчетности и контроля хозяйственных операций, определяет перечень и право работников на подписание бухгалтерских документов, утверждает правила документооборота и технологию обработки учетной информации, дополнительную систему счетов и регистров аналитического учета.

Таблица 3

ОТЛИЧИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Критерии	Управленческий учет	Бухгалтерский учет
Потребители информации	Руководители компании	Государственные органы, партнеры по бизнесу
Свобода выбора	Полная свобода в определении схемы учета	Учет организуется строго в рамках инструкций и положений
Количество учетных систем, используемых на практике	Целесообразно использовать только одну систему	Как правило, ведется двойная бухгалтерия
Измерители	Любая удобная единица	Гривны и натуральные единицы
Группировка затрат	По «дереву» затрат	По статьям
Основной объект учета	Предприятие и его подразделения	Предприятие в целом
Точность показателей	Допускается использование приблизительных величин	Требуется абсолютная точность
Обязательность ведения	По мере необходимости	Ведение обязательно

*Статистический учет*⁸⁶ позволяет получить информацию о производительности труда СОК, коэффициенте сменности работы оборудования и работников, обеспеченности работников жильем и т.д. Статистический учет не ведется непрерывно, но с помощью статистических методов и показателей позволяет обобщить данные как по предприятию в целом, так и по отдельным

⁸⁶<http://www.grinchuk.lviv.ua/book/6/203.html>

подразделениям. Статистический учет обеспечивает предприятие данными о состоянии и движении его производственных фондов и другими информационными материалами.

Налоговый учёт имеет целью сформировать полную и достоверную информацию о том, как учтена для целей налогообложения каждая хозяйственная операция. Налоговый учет обеспечивает определение сумм налоговой прибыли и осуществляется с соблюдением требований Налогового кодекса Украины.

Налоговый учет ведется в специальных формах – налоговых реестрах.

Существует два основных способа ведения налогового учета:[1]

1. На основе бухгалтерского учета. В данном случае налоговые регистры заполняются согласно данным бухгалтерских регистров. Если правила бухгалтерского учета той или иной операции расходятся с правилами налогового учета, то в налоговых регистрах делаются корректировки.

2. Организация отдельного налогового учета. В данном случае налоговый учет ведется независимо от бухгалтерского учета.

Многие специалисты считают, что недостатком нынешней системы ведения учёта на предприятиях является наличие параллельно ведущихся бухгалтерского и налогового учётов: существует проблема в расчёте финансового результата, что исключает возможность создания налоговой декларации о прибыли предприятия на основе бухгалтерских данных.

Бухгалтерский учет регулируется Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». Целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности есть предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и непредубежденной информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия. **Бухгалтерский учет является обязательным видом учета.** Финансовая, налоговая, статистическая и другие виды отчетности основываются на данных бухгалтерского учета.

Лука Пачоли⁸⁸ сравнивал бухгалтера с петухом, извещающим о том, что в хозяйственных делах что-то не так⁸⁹.

Важное примечание! В таком коротком пособии мы не сможем раскрыть все тонкости бухгалтерского учета в СОК. Мы и не стремимся к этому, потому что уверены: в СОК должны работать очень квалифицированные бухгалтера, учитывая их специфику. Но, поскольку бухгалтеров для СОК не готовит ни одно учебное заведение страны, мы хотим сделать акценты на особенности бухучета в СОК.

⁸⁷Бєлойван Ігор. Яка податкова реформа потрібна Україні. ЛІГА-Закон (30.01.2008). http://alt.com.ua/ukr/article/conception_tax_reform

⁸⁸В 1494 году в Венеции францисканский монах Лука Пачоли (1445—1517) опубликовал монументальную книгу, одна из частей которой называлась «Трактат о счетах и записях». В нем дано первое описание двойной бухгалтерии. А именно, Пачоли предложил сюрреалистический учет, предполагающий, что каждый факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован непременно дважды в специально созданной системе учетных координат: по дебету одного и кредиту другого счета. http://www.elitarium.ru/2009/06/19/pacholi_traktat_schetakh_zapisjakh.html

⁸⁹<http://riuhelp.ru/tbv.htm>

Перед председателем/исполнительным директором и главным бухгалтером СОК существует ряд вариантов отображения хозяйственных процессов в учете и отчетности (метод начисления амортизации, метод оценки использования запасов, состав и перечень статей калькулирования себестоимости услуг, метод расчета кооперативных выплат и выплат на паи, и т.п.). Удачный выбор того или другого способа отображения информации в учете является залогом эффективного управления СОК. Поскольку все альтернативные способы и методы расчета учетных данных должны найти свое отображение в учетной политике СОК, то этот документ является основой для организации учета.

Проведенные исследования организации бухгалтерского учета и формирования учетной политики в СОК дают основания утверждать, что в большей части кооперативов организация учета и учетная политика нуждаются в существенном улучшении. Основными проблемами в формировании учетной политики кооперативов являются большое количество нормативно-правовых актов, которые прямо или косвенно регулируют методику ведения бухгалтерского учета, низкий уровень автоматизации, отсутствие отраслевых рекомендаций и алгоритма формирования учетной политики кооперативов.

Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» определяет основные правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. Регулирование вопросов мето-

. . . оттого, что в приходах и расходах не всюду счет бывает, к воровству много случай дает.

Петр Первый

дологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется Министерством финансов Украины, которое утверждает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, другие нормативно-правовые акты. Другие центральные органы исполнительной власти, в пределах своей компетенции, *разрабатывают* на базе этих стандартов методические рекомендации относительно их применения **с учетом отраслевых особенностей**. Следует помнить, что **ответственность за организацию бухгалтерского учета** и обеспечение фиксирования фактов осуществления всех хозяйственных операций в первичных документах, сохранение обработанных документов, реестров и отчетности на протяжении установленного срока, но не меньше трех лет, несет владелец (владельцы) или уполномоченный орган (должностное лицо), который осуществляет руководство предприятием согласно законодательству и учредительным документам.

Министерством финансов Украины разработаны и утверждены национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета (далее – П(С)БУ), другие нормативно-правовые акты относительно ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, которые являются обязательными для выполнения субъектами хозяйствования всех форм собственности (см. приложения).

Кроме национальных стандартов, приказом Министерства финансов Украины от 30 ноября 1999 г. № 291 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Украины 21 декабря 1999 г. за № 892/4185) утвержден «План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций», который является основой для осуществления двойной записи хозяйственных операций.

Формирование учетной политики сельскохозяйственного обслуживающего кооператива. С целью обеспечения выполнения норм Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета, других нормативно-правовых актов относительно ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, СОК обязаны, учитывая специфику организации, **самостоятельно разработать, утвердить и обеспечить выполнение основного внутрихозяйственного распорядительного документа «Положение об учетной политике СОК».** Это *Положение является основным нормативно-правовым актом для главного бухгалтера СОК.* В случае отсутствия указанного положения, бухгалтерский учет в кооперативе в принципе не может быть признан «удовлетворительным».

По форме распорядительный документ об учетной политике рекомендуется создавать в виде приказа председателя/исполнительного директора СОК, проект которого составляет главный бухгалтер СОК. При разработке Положения об учетной политике целесообразно использовать «Методические рекомендации относительно составления распорядительного документа об учетной политике предприятия», утвержденные приказом Минагрополитики Украины 17 декабря 2007 года (№ 921).

Кроме того, при разработке и внедрении в практической деятельности СОК норм Положения об учетной политике рекомендуется использовать **Методические рекомендации относительно документального оформления и организации бухгалтерского учета разных групп активов и пассивов кооператива,** которые разработаны Минагрополитики Украины и рекомендованы для предприятий сферы его подчинения. Основные из них:

- Приказ Минагрополитики Украины от 27 сентября 2007 года №701 **«Об утверждении специализированных форм первичных документов по учету основных средств и других необратимых активов сельскохозяйственных предприятий и Методических рекомендаций относительно их применения».**

- Приказ Минагрополитики Украины от 21 декабря 2007 года №929 **«Об утверждении Методических рекомендаций относительно применения специализированных форм первичных документов по учету производственных запасов в сельскохозяйственных предприятиях».**

- Приказ Минагрополитики Украины от 21 февраля 2008 года №73 **«Об утверждении Методических рекомендаций относительно примене-**

ния специализированных форм первичных документов по учету долгосрочных и текущих биологических активов».

- Приказ Минагрополитики Украины от 4 июня 2009 года №390 «Об утверждении специализированных форм регистров журнально-ордерной формы учета для сельскохозяйственных предприятий и методических рекомендаций относительно их применения».

- Приказ Министерства финансов Украины от 16 ноября 2009 года №1327 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету нематериальных активов».

Использование на практике выше указанных методических рекомендаций обеспечивает надлежащую организацию документального оформления и отображения в бухгалтерских записях всех стандартных операций хозяйственной деятельности сельскохозяйственных кооперативов.

Вместе с тем, указанные рекомендации, разработаны без учета отдельных особенностей организации хозяйственной деятельности СОК. Одна из основных особенностей сельскохозяйственного обслуживающего кооператива – его специфическая уставная деятельность: «предоставление услуг» сельскохозяйственным товаропроизводителям, направленных на повышение эффективности их сельскохозяйственной деятельности.

Особенности бухгалтерского учета предоставления кооперативом услуг по Договору поручения. Услуги по заготовке и сбыту сельскохозяйственной продукции предоставляются членам сельскохозяйственного обслуживающего кооператива на основе Договора поручения. При этом бухгалтерский учет таких операций требует внедрения нестандартных решений его организации.

Для примера приведем рекомендации относительно организации бухгалтерского учета операций по предоставлению услуг по заготовке и сбыту молока, которые осуществляются сельскохозяйственными обслуживающими кооперативами на основе Договора поручения, используя определение «Поверенный», в нашем случае это будет кооператив и «Доверитель». В одном случае это члены кооператива, в другом – будет молокозавод.

У Поверенного, при получении от Доверителя деньги или материальные ценности (например, молоко) для исполнения обязательств согласно Договору поручения, доходов не возникает – согласно п. 6.2 П(С)БУ 15 доходами не признаются поступления от других лиц «по договору комиссии, агентским и другим аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.», а также принадлежащие другим лицам (п. 6.6).

При выполнении Поверенным условий Договора поручения, например, когда он перечисляет средства за молоко на лицевые счета членов кооператива, выдает их через кассу, или передает молоко покупателю, расходы у

него также не возникают – согласно п.5 П(С)БУ 16 расходы отображаются в бухгалтерском учете одновременно с уменьшением активов или увеличением обязательств, поскольку перечисленные средства не являются активами (собственностью) Поверенного, то и расходы отсутствуют.

Доход у Поверенного появляется только по факту предоставления услуг, т.е. при утверждении отчета Доверителем или же при подписании Акта выполненных работ (п. 10 П(С)БУ 15), и будет равен стоимости таких услуг (вознаграждению).

При получении денег от Доверителя для исполнения условий Договора поручения валового дохода у Поверенного не будет. Продажа товаров по Договору поручения также не приводит к возникновению дохода, поскольку данные договора не предусматривают передачу права собственности на такие товары.

В соответствии с условиями Договора поручения Доверитель обязан возместить Поверенному расходы за исполнение поручения. Итак, если данное возмещение предусмотрено в Договоре поручения, то *возмещенные Доверителем согласно отчету расходы Поверенного не будут ни доходами, ни расходами как в налоговом, так и в бухгалтерском учете.*

У Поверенного, плательщика единого налога, при поступлении денег от Доверителя база для налогообложения также отсутствует. Полученные от Доверителя средства не являются оплатой за приобретенные товары или полученные услуги согласно Договору поручения, не являются выручкой от реализации и не подлежат налогообложению единым налогом. Объектом налогообложения единым налогом будет полученное вознаграждение Поверенным за выполненную работу, которая и будет выручкой от реализации продукции (товаров, работ, услуг), так как является суммой фактически полученной на расчетный счет или в кассу кооператива за осуществление операций по предоставлению услуг.

Пример. На примере Сельскохозяйственного обслуживающего кооператива «Х» (далее СОК «Х») рассмотрим два варианта оказания услуг членам кооператива по заготовки и реализации молока.

Отметим, что СОК «Х» – юридическое лицо, которое работает по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности, и самостоятельно избрал ставку единого налога в размере 10 %.

Первый вариант. Члены кооператива заключают с кооперативом Договор поручения на предоставление кооперативом им услуг по заготовке и реализации молока. При этом молоко на баланс кооператив не берет, оно продолжает оставаться в собственности членов кооператива. Количество, жирность и другие показатели качества молока, сданного каждым членом кооператива в разрезе дней месяца, отображаются в соответствующем журнале учета поступления молока. На основе данных журнала составляется ведомость за неделю или месяц (согласно условий Договора поручения о

сроке расчетов), которая является основанием для начисления и распределения платы за сданное молоко.

Для исполнения условий Договора поручения и на основании доверенности членов кооператива, кооператив самостоятельно ищет потребителя молока (молокозавод), которому продает молоко по поручению и от имени членов кооператива. Молокозавод производит оплату за молоко на отдельный накопительный счет кооператива, с которого кооператив, в свою очередь, выплачивает своим членам деньги за сданное молоко в соответствии с ведомостями оперативного учета. За свои услуги кооператив будет получать обусловленную сумму вознаграждения, которая и является его доходом.

Например, СОК «Х» получил от членов кооператива 10 000 литров молока и реализовал его по цене 2 грн./л, за что получил от молокозавода на накопительный счет 20000 грн., при этом вознаграждение кооператива составляет 1 % от стоимости реализованного молока, т.е. 200 грн. В бухгалтерском учете данные операции будут отобраны в следующем порядке:

Таблица 4

ОПЕРАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СОК

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Документ	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	Получено молоко от членов кооператива и поставлено на внебалансовый счет	Договор поручения, доверенность с каждым членом, журнал*	20000,00	025	-
2	Отгружено (реализовано) молоко на молокозавод	Товарно-транспортная накладная на молоко	20000,00	361	702
3	Списано молоко из внебалансового счета	-	20000,00	-	025
4	Получены средства от молокозавода	Договор, выписка банка / ПКО	20000,00	311/301	361
5	Отображена задолженность членам кооператива за реализованное молоко (начисленный доход членам кооператива)	*Журнал (ведомость) учета полученного молока от членов кооператива	20000,00	704	377

6	Перечисленные (выданные) средства за молоко членам кооператива, с учетом вознаграждения кооператива (20000,00-200,00)	Расчетная ведомость за сданное молоко, банковские док./отчет кассира	19800,00	377	311/301
7	Отображено вознаграждение кооператива	Отчет/акт выполненных работ с каждым членом кооператива	200,00	377	703
8	Начислен единый налог (200 x 10 %)	Книга учета доходов и расходов	20,00	85/98	641
9	Отображен финансовый результат	В порядке закрытия счетов	20000,00	702	791
			20000,00	791	704
			200,00	703	791
			20,00	791	84/98

В Книге учета доходов и расходов заносят сумму комиссионного вознаграждения, которое отображают в графе 3 «Сумма выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)».

Второй вариант. Молокозавод заключает Договор поручения с СОК «Х», которым поручает ему выполнение операций по заготовке и передаче молока заводу. По данному договору кооператив молоко на баланс не берет, а получает от доверителя только вознаграждение за выполненные работы по заготовке молока.

В рамках Договора поручения Поверенный получает от Доверителя определенную сумму на приобретение молока. Данная сумма, как отмечалось выше, не подлежит обложению единым налогом, поскольку она не является для Поверенного выручкой. Аналитический учет количества, жирности и других данных о молоке, полученном от населения, в разрезе дней месяца ведется в соответствующем журнале учета поступления молока от населения, который выдает молокозавод. Данный журнал передается молокозаводу и является основанием для проведения расчетов с населением за молоко (подтверждением для Поверенного о проведенной работе по закупке молока и израсходованных на это средств Доверителя).

Например, СОК «Х» собрал у населения 20000 л молока. Молокозавод покупает его по цене 2,00 грн./л. Получив молоко, молокозавод перечисляет на накопительный счет кооператива 20000 грн., при этом вознаграждение кооператива составляет 1 % от стоимости поставленного молока, т.е. 200 грн. У Поверенного в бухгалтерском учете операции будут отображаться следующим образом:

Таблица 5

ОПЕРАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОВЕРЕННОГО

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Документ	Сумма, грн.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	Получены средства от Доверителя (молокозавода)	Дог. поруч., доверенность, выписка банка / ПКО	20000,00	311/313	685
2	Получено молоко от населения	Журнал учета полученного молока от членов СОК	20000,00	025	-
3	Перечисленные (выданные) средства за молоко населению	Расчетная ведомость за сданное молоко, отчет кассира / банк документы	20000,00	377	311/301
4	Отгружено (доставлено) молоко Молокозаводу	Товарно-транспортная накладная на молоко	20000,00	685	377
5	Списано молоко с внебалансового счета	-	20000,00	-	025
6	Отображено вознаграждение кооператива	Отчет/акт выполненных работ	200,00	685	703
7	Получены средства за оказанные услуги (вознаграждение)	Выписка банка/прибыльный кассовый ордер	200,00	311	685
8	Начислен единый налог (200 x 10 %)	Книга учета доходов и расходов	20,00	85/98	641

В Книге учета доходов и расходов сумму, полученную от Доверителя на приобретение молока, не отображают. А сумму полученного вознаграждения

дения за выполненные работы записывают в графу 3 «Сумма выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)».

Особенности бухгалтерского учета движения средств государственной финансовой поддержки СОК. Согласно Государственной целевой экономической программе поддержки развития СОК на период до 2015 года, утвержденной постановлением Кабинета Министров Украины № 557 от 3 июня 2009 г., в государственном бюджете Украины ежегодно выделяются соответствующие средства для финансовой поддержки развития сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов. Правительство ежегодно утверждает специальный Порядок использования этих средств, в соответствии с которым кооперативы получают финансовую поддержку.

Так, постановлением КМУ от 09.03.2011 № 272 утвержден Порядок использования средств, предусмотренных в государственном бюджете для поддержки СОК на 2011 год. Порядком определено, что бюджетные средства направляются на конкурсных началах на финансовую поддержку СОК, членами которых являются исключительно личные крестьянские, фермерские хозяйства и физические лица – сельскохозяйственные товаропроизводители, для приобретения сельскохозяйственной техники и оборудования отечественного производства.

Финансовую поддержку предоставляют кооперативам в размере 90 % стоимости техники без учета НДС при условии предыдущей оплаты кооперативом поставщику техники 10 % ее стоимости и заключения с главным управлением агропромышленного развития облгосадминистраций (Миагрополитики АР Крым⁹⁰) соответствующего договора.

На практике сельскохозяйственные обслуживающие кооперативы, получая государственную финансовую поддержку, принимают на себя большую ответственность за целевое использование и правильное отображение движения бюджетных средств на бухгалтерских счетах кооператива. Вместе с тем, на местах отсутствуют методические рекомендации относительно ведения бухгалтерского учета движения таких средств, в результате чего возникает ряд вопросов: к каким фондам кооператива зачислять средства финансовой поддержки; какой применять механизм начисления амортизации на приобретенные за бюджетные средства основные средства и т.д.

Министерством аграрной политики, ННЦ «Институт аграрной экономики» УААН и Федерацией аудиторов, бухгалтеров и финансистов АПК Украины разработаны «Методические рекомендации по отображению в бухгалтерском учете средств государственной финансовой поддержки предприятий АПК».

Методические рекомендации определяют порядок и особенности отображения в бухгалтерском учете предприятий аграрного сектора экономики операций по получению бюджетных средств, выделенных по бюджетным

⁹⁰<http://www.minagro.crimea-portal.gov.ua>

программам Министерства аграрной политики Украины на поддержку агропромышленного производства, и могут быть адаптированы для бухгалтерского учета бюджетных средств в сельскохозяйственных обслуживающих кооперативах с учетом их особенностей.

Вместе с тем, в приложениях приводим специально полученные разъяснения Консультационного центра «Учет и финансы АПК» *на тему*: «Порядок бухгалтерского учета финансовой помощи сельскохозяйственными обслуживающими кооперативами».

Согласно Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 № 291, для учета бюджетного финансирования и налоговых льгот в виде НДС-дотаций необходимо использовать счет 48 «Целевое финансирование и целевые поступления».

Согласно приказу Минагрополитики Украины от 04.06.2009 № 390 «Об утверждении специализированных форм регистров журнально-ордерной формы учета для сельскохозяйственных предприятий и методических рекомендаций относительно их применения» (далее – приказ № 390) для аналитического учета бюджетного финансирования применяется ведомость аналитических данных № 7.5 с.-г. журнала-ордера № 7 с.-г.

Для учета бюджетного финансирования сельскохозяйственные и перерабатывающие предприятия используют субсчета 311 «Текущие счета в национальной валюте» и 313 «Другие счета в банках в национальной валюте» счета 31 «Счета в банках».

За дебетом счета 31 «Счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 48 «Целевое финансирование и целевые поступления» отображаются хозяйственные операции по поступлению бюджетных средств как источника финансирования.

Пунктами 16-19 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 15 «Доход», утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 29.11.99 № 290, установлены следующие критерии признания или непризнания бюджетного финансирования доходом:

– целевое финансирование не признается доходом до тех пор, пока не существует подтверждения того, что оно будет получено и предприятие выполнит условия относительно такого финансирования. Согласно этому требованию П(С)БУ предприятие не может отобразить средства бюджетного финансирования как доход отчетного периода до принятия решения комиссии о включении предприятия в реестр (перечень) получателей средств по бюджетной программе и до получения средств. А по бюджетным программам, которые предусматривают целевое использование средств, или конкретные условия – к тому времени, пока не использует их по целевому назначению (т.е. на цели, предусмотренные бюджетной программой), или не выполнит предусмотренного условия;

– полученное целевое финансирование признается доходом на протяжении тех периодов, в которых были сделаны расходы, связанные с выполнением условий целевого финансирования. Данное требование П(С)БУ касается ситуации, когда предприятие получает бюджетные средства с требованием использовать их на конкретные хозяйственные нужды некапитального характера, связанные с хозяйственной деятельностью получателя, которые будут возникать у предприятия на протяжении нескольких отчетных периодов. В таком случае полученные бюджетные средства будут признаваться доходом получателя не сразу после поступления, а частями. Например, после зачисления бюджетного финансирования на текущий счет предприятия-получателя, открытого в учреждении обслуживающего банка, выполняется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 311 «Текущие счета в национальной валюте» – кредит счета 48 «Целевое финансирование и целевые поступления», соответствующий аналитический счет. В каждом отчетном периоде, на протяжении которого предприятие-получатель обязано выполнять условия, предусмотренные бюджетной программой, выполняется бухгалтерская проводка: дебет счета 48 «Целевое финансирование и целевые поступления» – кредит счета 71 «Другой операционный доход», субсчет 718 «Доход от безвозмездно полученных оборотных активов» на израсходованную в отчетном периоде сумму полученного бюджетного финансирования;

– целевое финансирование капитальных инвестиций признается доходом на протяжении периода полезного использования соответствующих объектов инвестирования (основных средств, нематериальных активов и т.п.) пропорционально сумме начисленной амортизации этих объектов. Данное требование П(С)БУ касается бюджетного финансирования расходов предприятия-получателя бюджетных средств на приобретение (изготовление) основных средств. В этом случае использованная по целевому назначению сумма бюджетного финансирования отображается бухгалтерской проводкой: дебет счета 48 «Целевое финансирование и целевые поступления» – кредит счета 69 «Доходы будущих периодов». Из счета 69 «Доходы будущих периодов» списания осуществляются, начиная с первого месяца начисления амортизации на объект основных средств, относительно которого осуществлялось бюджетное финансирование. Списания отображают в составе доходов отчетного периода пропорционально начисленной амортизации на такой объект бухгалтерской проводкой: дебет счета 69 «Доходы будущих периодов» – кредит субсчета 745 «Доход от безвозмездно полученных активов»;

– целевое финансирование для компенсации расходов (ущерба), которые понесло предприятие, и финансирование для предоставления поддержки предприятию без установления условий его расходования для исполнения в будущем определенных мероприятий признаются дебиторской задолженностью с одновременным признанием дохода. Данное требование П(С)БУ касается случаев, в которых государство, осуществляя финансирование производства сель-

скохозяйственной продукции, не выдвигает отдельных требований относительно направлений использования полученных средств или не требует достижения в будущем определенных производственных показателей.

После получения от органов Госказначейства справки о включении сельскохозяйственного предприятия в реестр получателей бюджетных средств с указанием суммы выполняется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 373 «Расчеты за начисленными доходами» – кредит субсчета 718 «Доход от безвозмездно полученных оборотных активов».

При получении средств на текущий счет предприятия-получателя выполняется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 311 «Текущие счета в национальной валюте» – кредит субсчета 373 «Расчеты за начисленными доходами» (табл. 2.4).

В случае, когда предприятие не получило указанной справки от органов Госказначейства, после поступления бюджетных средств на текущий счет выполняется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 311 «Текущие счета в национальной валюте» – кредит субсчета 718 «Доход от безвозмездно полученных оборотных активов».

Таблица 6

**ТИПИЧНЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ И
КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Бюджетная дотация за экологически чистое молоко			
Учет молокоперерабатывающего предприятия			
1.1.	На специальный счет молокоперерабатывающего предприятия поступили бюджетные средства для расчетов с производителями экологически чистого молока	313 «Другие счета в банках в национальной валюте»	48 «Целевое финансирование и целевые поступления»
1.2.	Перечисленные производителям экологически чистого молока суммы дотации из государственного бюджета за проданное экологически чистое молоко	48 «Целевое финансирование и целевые поступления»	313 «Другие счета в банках в национальной валюте»

Учет сельскохозяйственного предприятия-получателя			
1.3.	На основании приемочных квитанций ф. № 3-ПК(МС) отображенная дебиторская задолженность по суммам дотации за экологически чистое молоко	373 «Расчеты по начисленным доходам»	718 «Доход от безвозмездно полученных оборотных активов»
1.4.	Поступили дотационные средства от молокоперерабатывающего предприятия на текущий счет предприятия за экологически чистое молоко	311 «Текущие счета в национальной валюте»	373 «Расчеты по начисленным доходам»
2. Частичная компенсация процентной ставки по привлеченным кредитам (субсидия)			
2.1.	От Госказначейства на текущий счет предприятия-заемщика поступили бюджетные средства	311 «Текущие счета в национальной валюте»	48 «Целевое финансирование и целевые поступления»
2.2.	Полученные бюджетные средства признаются доходом от безвозмездно полученных оборотных активов	48 «Целевое финансирование и целевые поступления»	718 «Доход от безвозмездно полученных оборотных активов»
2.3.	Уплаченные проценты по кредитам	684 «Расчеты по начисленным процентам»	311 «Текущие расчеты в национальной валюте»
3. Частичная компенсация капитальных расходов (капитальный трансферт)			
3.1.	От Госказначейства на текущий счет предприятия поступили бюджетные средства	311 «Текущие счета в банках в национальной валюте»	48 «Целевое финансирование и целевые поступления»
3.2.	Полученная сумма отнесена на доходы будущих периодов	48 «Целевое финансирование и целевые поступления»	69 «Доходы будущих периодов»

3.3.	Одновременно с начислением амортизации на приобретенную за счет бюджетных средств с.-г. технику признан доход отчетного периода в сумме, пропорциональной начисленной амортизации на такой объект	69 «Доходы будущих периодов»	745 «Доход от безвозмездно полученных активов»
------	---	------------------------------	--

Внимание! В связи с введением в действие нового Налогового Кодекса Украины и других законодательных актов Министерством финансов и отраслевым Министерством аграрной политики и продовольствия постоянно вносятся изменения в нормативно-правовые документы и методические рекомендации по вопросам организации бухгалтерского учета и отчетности. Поэтому необходимо организовать четкое отслеживание таковых и корректирование учетной политики СОК.

По состоянию на 1 мая 2011 года в систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности внесен ряд существенных изменений и дополнений. Основные из них:

- Минфин утвердил **Положение бухгалтерского учета «Налоговые разницы»**. Этот документ определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о налоговых разницах и ее раскрытии в финансовой отчетности. Нормы Положения применяются предприятиями, организациями и другими юридическими лицами, которые согласно законодательству являются налогоплательщиками на прибыль (кроме банков, бюджетных учреждений и субъектов малого предпринимательства – юридических лиц, которые отвечают критериям, определенным п. 154.6 ст. 154 Налогового кодекса, платят налог на прибыль по ставке 0 % и применяют порядок упрощенного бухгалтерского учета доходов и расходов).

Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении Положения бухгалтерского учета «Налоговые разницы» от 25.01.2011 № 27 вступает в силу с 1 января 2012 года.

- Постановлением Кабинета Министров Украины от 20.04.2011 № 433 «О внесении изменений в постановление Кабинета Министров Украины от 28 февраля 2000 г. № 419» внесены изменения в **Порядок представления финансовой отчетности** (Постановление вступило в силу 22.04.2011). Согласно обновленному Порядку **налогоплательщики на прибыль подают органу государственной налоговой службы:**

квартальную финансовую отчетность (кроме предприятий, которые согласно Хозяйственному кодексу Украины признаны малыми);

годовую финансовую отчетность. Юридические лица, которые отвечают критериям, определенным пунктом 154.6 статьи 154 Налогового кодекса Украины, подают соответствующим органам годовую финансовую отчетность, предусмотренную для субъектов малого предпринимательства.

Изменены также сроки представления финансовой отчетности. *Так, квартальная финансовая отчетность (кроме сводной и консолидированной) подается предприятиями не позднее 25 числа месяца, который наступает за отчетным кварталом, а годовая – не позднее 9 февраля следующего за отчетным года.* Квартальная или годовая финансовая отчетность подается предприятиями органу ГНС в сроки, предусмотренные для представления декларации из налога на прибыль предприятий.

• С 22 апреля 2011 года вступил в силу приказ Министерства финансов Украины от 18.03.2011 № 372 **«Об утверждении Изменений к некоторым положениям (стандартов) бухгалтерского учета»:**

– **Изменения в П(С)БУ 2 «Баланс».** Пункт 15 изложено в такой редакции:

«15. В статье «Незавершенные капитальные инвестиции» отображается стоимость незавершенных на дату баланса капитальных инвестиций в необоротные активы на строительство, реконструкцию, модернизацию (другие улучшения, которые увеличивают первоначальную (переоцененную) стоимость), изготовление, приобретение объектов материальных необоротных активов (в том числе, необоротных материальных активов, предназначенных для замены действующих, и оборудование для монтажа)». В приложении к П(С)БУ 2 «Баланс» название строки 020 изложено в такой редакции: «Незавершенные капитальные инвестиции».

– **Изменения в П(С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах».**

В третьем предложении пункта 16 слова «налога с рекламы» исключены.

Пункт 19 дополнен новым абзацем такого содержания: «Предприятия, которые определяют себестоимость согласно подпункту 11.1 пункта 11 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 16 «Расходы», в этой статье показывают себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) по прямым расходам».

• С целью обеспечения своевременной и достоверной подготовки ежеквартального Отчета относительно уплаты задолженности с уплаты страховых средств к ФСС от НВВ (постановление правления Фонда от 30.11.2010 №31), Исполнительная дирекция ФСС с НВВ приказом от 06.04.2011 № 256 утвердила **Методичні рекомендації щодо порядку заповнення Звіту щодо сплати заборгованості зі сплати страхових коштів до Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України.** Отчет является Приложением к постановлению правления ФСС от НВВ от 30.11.2010 № 31. Заполняется страхователями, которые

на отчетную дату имеют задолженность с уплаты страховых взносов к Фонду, связанную с несвоевременной выплатой заработной платы, которая образовалась по состоянию на 01.01.2011, начиная с 01.04.2001. Отчет подается страхователями ежеквартально в Фонд по месту их учета до 20 апреля, 20 июля, 20 октября и 25 января. Скачать форму Отчета можно в разделе **Бланки**, выбрав категорию Отчетность к Фондам социального страхования.

- С 11.04.2011 вступил в силу **Порядок подачи электронной отчетности в органы статистики**, утвержденный приказом Госкомстата от 12.01.2011 № 3.

- **Пенсионный фонд Украины в письме от 28.01.2011 № 1583/03-30 «Щодо сплати ЄСВ⁹¹ із винагороди за цивільно-правовими договорами»** разъяснил начисление и уплату единого взноса из вознаграждения по гражданско-правовым договорам. При заключении юридическим лицом гражданско-правового договора с физическим лицом-нерезидентом ЕСВ платится на общих основаниях. Базой для начисления ЕСВ для указанных плательщиков (согласно п. 1 ч. 1 ст. 7 Закона Украины «*О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование*», который вступил в силу с 01.01.2011) является сумма начисленной заработной платы по видам выплат, которые включают основную и дополнительную заработную плату, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме (которые определяются согласно Закону Украины «Об оплате труда») и сумма вознаграждения физическим лицам за выполнение работ (предоставление услуг) по гражданско-правовым договорам.

Согласно ч. 5 ст. 8 Закона для вышеупомянутых плательщиков ЕСВ устанавливается в размере 34,7 % вознаграждения по гражданско-правовым договорам. Согласно ч. 4 ст. 7 закона ЕСВ начисляется на суммы, не уменьшенные на сумму отчислений налогов, других обязательных платежей, которые согласно закону платятся из указанных сумм, и на суммы отчислений, которые осуществляются согласно закону или по договорам займа, приобретение товаров и выплат или на другие цели по доверенности получателя.

Для физических лиц, которые выполняют работы (предоставляют услуги) на предприятиях, в учреждениях и организациях, у других юридических лиц, или у физических лиц-предпринимателей, или лиц, которые обеспечивают себя работой самостоятельно, по гражданско-правовым договорам (кроме физических лиц-предпринимателей, если выполняемые ими работы (предоставленные услуги) отвечают видам деятельности, указанным в свидетельстве о государственной регистрации их как предпринимателей) **ЕСВ устанавливается в размере 2,6 % вознаграждения по гражданско-правовым договорам** (ч. 8 ст. 8 закона). **Например**, физическому лицу начислено вознаграждение по гражданско-правовому договору в сумме 7000,00 грн. Размер начисленного единого взноса из указанной суммы составляет 2429,00 грн. (7000 x 34,7 %), а удержание – 182,00 грн. (7000 x 2,6 %).

⁹¹Единый социальный взнос.

• ГНАУ утвердила новый Довідник пільг № 57 щодо сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.04.2011. Обновленным Справочником должны пользоваться налогоплательщики во время заполнения Отчета о суммах налоговых льгот (приложение к Порядку учета сумм налогов и сборов, не уплаченных субъектом хозяйствования в бюджет в связи с получением налоговых льгот, утвержденного постановлением Кабинета Министров Украины от 27.12.2010 № 1233⁹²). **Порядок № 1233 является обязательным для выполнения субъектами хозяйствования, которые согласно Налоговому кодексу Украины не платят налоги и сборы в бюджет в связи с получением налоговых льгот.** Субъект хозяйствования, который не платит налоги и сборы в связи с получением налоговых льгот, ведет учет сумм таких льгот и составляет Отчет о суммах налоговых льгот по форме согласно приложению к Порядку № 1233. Отчет о суммах налоговых льгот подается субъектом хозяйствования за три, шесть, девять и двенадцать календарных месяцев по месту его регистрации на протяжении 40 календарных дней, которые наступают за последним календарным днем налогового периода. В случае если субъект хозяйствования льготами не пользуется, отчет не подается.

• С 04.03.2011 вступил в силу приказ ГНАУ от 25.01.2011 №41, **которым утверждено четыре новых формы налоговых деклараций:**

- Налоговая декларация с НДС (обычная);
- Налоговая декларация с НДС (сокращенная);
- Налоговая декларация с НДС (специальная);
- Налоговая декларация с НДС (перерабатывающего предприятия).

К каждой декларации есть приложения. Так, обычная декларация имеет 8 приложений, сокращенная – 5, специальная – 5, декларация перерабатывающего предприятия – 4 приложения. Кроме того, утверждено четыре новых уточняющих расчета (согласно разновидности деклараций) на случай самостоятельного выявления ошибок.

Поскольку приказ ГНАУ № 41 вступил в силу от даты его опубликования (Официальный вестник Украины от 04.03.2011. – 2011 г., № 14, стр. 76) и руководствуясь рекомендациями, приведенными в письме ГНАУ от 01.03.2011 №5799/7/ 16-1117 «Относительно приказа ГНА Украины от 25.01.2011 N 41», **впервые нужно было отчитываться по новым формам в апреле, когда подается декларация за март 2011 года.**

• Департамент налоговой, таможенной политики, доходов, администрирования платежей и методологии бухгалтерского учета Министерства финансов Украины информирует:

Согласно абзацу пятого п. 8 П(С)БУ 7 «Основные средства» и абзаца пятого п. 9 П(С)БУ 9 «Запасы», если суммы косвенных налогов в связи с

⁹²Постановление вступило в силу с 1 января 2011 года.

приобретением (созданием) основных средств или приобретением за плату запасов не возмещаются предприятию, то указанные суммы включаются в первоначальную стоимость таких основных средств или запасов.

• **Письмо Министерства финансов Украины № 31-34020-07-25/5805 от 02.03.2011.** Пунктом 184.7 ст. 184 раздела V Налогового кодекса Украины предусмотрено, что при аннулировании регистрации плательщика налога на добавленную стоимость, если в последнем отчетном (налоговом) периоде на учете такого налогоплательщика остаются товары и необоротные активы, при приобретении которых суммы налога были включена в налоговый кредит, он обязан признать условное снабжение таких товаров и необоротных активов и начислить налоговые обязательства.

Таким образом, при признании условного снабжения товаров и необоротных активов, начисленное налоговое обязательство будет увеличивать первоначальную стоимость остатков таких товаров и/или остаточную стоимость необоротных активов.

Согласно **Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций**, указанные операции по начислению налога на добавленную стоимость отображаются по кредиту субсчета 641 «Расчеты за налогами» с дебетом счетов учета соответствующих товаров и необоротных активов, которые остались.

• Постановлением от 02.03.2011 № 246 Кабинет министров Украины утвердил **Порядок начисления налога на добавленную стоимость, которая платится в государственный бюджет перерабатывающими предприятиями за реализованные ими молоко, молочное сырье и молочные продукты, мясо и мясопродукты, другую продукцию переработки животных, закупленных в живом весе, а также выплаты и использование средств, которые поступили от его уплаты.**

Документами, которые дают право на получение дотации за молоко, являются:

1) для сельскохозяйственных предприятий – приемочные квитанции (форма 3-ПК (МС) или ПК-3 УКС), выданные перерабатывающими предприятиями на проданное им для переработки молоко;

2) для физических лиц – реестр реализованного физическим лицом молока, выданный перерабатывающими предприятиями на проданное им для переработки молоко. Такой реестр выдается каждому физическому лицу – производителю молока один раз в расчетный период, который составляет один календарный месяц, до 10 числа следующего месяца.

Документами, которые дают право на получение животноводческой дотации, являются приемочные квитанции (формы ПК-1 и ПК-2 или ПК-1 УКС и ПК-2 УКС), выданные перерабатывающими предприятиями на проданные для забоя животные.

Постановление КМУ № 246 от 02.03.2011 вступило в действие со дня публикации в издании «Урядовий кур'єр» № 48 от 17.03.2011.

- с 21 января 2011 года вступил в силу приказ Государственной налоговой администрации Украины, Министерства финансов Украины, Государственного казначейства Украины от 21.12.2010 № 974/1597/499 **«Об утверждении Порядка взаимодействия органов государственной налоговой службы, местных финансовых органов и органов Государственного казначейства Украины в процессе возврата налогоплательщикам по ошибке и/или чрезмерно уплаченных сумм денежных обязательств»** (далее – порядок № 974).

Порядком № 974 предусмотрен механизм возврата переплаты физическим лицам, которые не имеют счета в учреждениях банков, денежной наличностью, а также возврата излишне удержанной (уплаченной) суммы налога на доходы физических лиц. В случае обращения налогоплательщика к органу ГНС с заявлением о возврате переплаты, обязательным условием для осуществления такого возврата на текущий счет плательщика в соответствующем банке является отсутствие у плательщика налогового долга. Т.е., в случае наличия у плательщика налогового долга возврат переплаты проводится лишь после полного погашения налогового долга налогоплательщиком. При этом для его погашения плательщик имеет право использовать указанную сумму переплаты, подав соответствующее заявление. К Порядку № 974 прилагаются *формы документов, которые используются при возврате налогоплательщикам переплаты*, а именно:

- форма вывода о возврате переплат;
- реестр выводов по платежам, подлежащим государственному бюджету;
- реестр выводов по платежам, подлежащим местным бюджетам, и платежам, которые подлежат распределению между государственным и местными бюджетами;
- журнал учета выводов.

Все формы документов унифицированы. Подразделами учета и отчетности при формировании в режиме 2.4.1 «Формирование вывода на зачет/возврат платежа» выводов о возврате по ошибке и/или чрезмерно уплаченных сумм денежных обязательств необходимо предварительно провести расчетные операции по плательщику по всем платежам. При условии отсутствия у плательщика налогового долга налоговый орган готовит вывод по обновленной форме с использованием соответствующего программного обеспечения.

По платежам, подлежащим государственному бюджету, орган ГНС *в срок не позже пяти рабочих дней до истечения двадцатидневного срока со дня представления налогоплательщиком заявления* готовит и передает выводы согласно Реестру выводов за платежами, подлежащими государственному бюджету, для выполнения соответствующему территориальному органу Государственного казначейства Украины.

• Письмом ГНАУ от 03.02.2011 № 2373/6/17-0215 «Щодо перерахування ПДФО⁹³ та подання звітності» разъяснен порядок перечисления в бюджет ПДФО и представление отчетности налоговому органу предприятиями, у которых имеются филиалы. Порядок уплаты (перечисление) налога в бюджет предусмотрен статьей 168 Налогового кодекса. Согласно п.п. 168.4.3 п. 168.4 ст. 168 Налогового кодекса суммы ПДФО, начисленные обособленным подразделением в пользу физических лиц, за отчетный период перечисляются в местный бюджет по местонахождению данного подразделения. Если обособленное подразделение не уполномочено начислять (платить) ПДФО, за него все обязанности налогового агента выполняет юридическое лицо. ПДФО, начисленный работникам обособленного подразделения, перечисляется в местный бюджет по местонахождению такого обособленного подразделения. *Таким образом, ПДФО, который платится юридическим лицом-предприятием, зачисляется в соответствующий местный бюджет по своему местонахождению (расположению) и в бюджет по местонахождению (расположению) не уполномоченных подразделений в объемах налога, начисленного на доходы, которые платятся физическим лицам такими неуполномоченными подразделениями.*

• Письмо ГНАУ от 17.02.2011 № 4485/7/17-0217 «Про заповнення Податкової декларації з податку на доходи фізичних осіб». *ГНАУ розробила методическі рекомендації для підготовки плателювачам податку на доходи фізичних осіб консультацій по вопросам заповнення і представлення податкової декларації податковими агентами. Декларація на доходи фізичних осіб, які подаються фізичними особами, які є плателювачами податку на доходи фізичних осіб, подаються в місцевий бюджет по місцю знаходження плателювача. Декларація на доходи фізичних осіб, які подаються юридичними особами, подаються в місцевий бюджет по місцю знаходження юридичної особи.*

Декларация с ПДФО подается в налоговый орган на бланке установленной формы, которая утверждена приказом ГНА Украины от 31.01.2011 № 58, зарегистрированным в Министерстве юстиции с 09.02.2011 № 165/11903. Заполнение и представление Налоговой декларации из налога на доходы физических лиц распространяется на юридических лиц (их филиалы, отделения, другие отдаленные подразделения), самозанятых лиц, представительства нерезидентов, которые независимо от их организационно-правового статуса и способа налогообложения другими налогами обязаны начислять, содержать и платить налог на доходы физических лиц в бюджет от лица и за счет физического лица из доходов, которые начисляются (выплачиваются) такому лицу, и являются налоговыми агентами согласно пп.14.1.180. п.14.1. статьи 14 Налогового кодекса. Декларации подаются отдельно за каждый месяц (налоговый период) на протяжении 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного месяца. Отдельная Декларация за календарный год не подается.

Декларация подается в отдел ГНС по месту регистрации налогового агента, уполномоченного юридического лица или его обособленных подразделений.

⁹³Податкова декларація з податку на доходи фізичних осіб (Налоговая декларация с налога на доходы физических лиц).

делений, которые уполномоченные начислять и перечислять налог на доходы физических лиц.

3.8. КООПЕРАТИВНЫЕ ОБЪЕДИНЕНИЯ И ПРЕДПРИЯТИЯ

Если СОК создаются фермерами, личными подсобными хозяйствами для оказания помощи и услуг их хозяйствам, то кооперативные объединения создаются для помощи и услуг СОК. Зачем же СОК объединяться? Ответ в простом примере: небольшим СОК надо вести бухгалтерский учет. Т.е. каждому СОК необходимо содержать бухгалтера. А если объединиться, тогда один бухгалтер сможет обслуживать большее количество СОК. Выгодно!

Создание и организация деятельности Кооперативных объединений – объединений сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов, регулируется, в частности, нормами законов «О сельскохозяйственной кооперации», «О кооперации», «О предпринимательстве», Хозяйственным кодексом Украины.

У кооперативного объединения – организационные и экономические кооперативные основы.

В соответствии с Законом Украины «О сельскохозяйственной кооперации» объединение (ассоциация, союз) сельскохозяйственных кооперативов (далее – объединение) – формирование, основанное **кооперативами** на началах членства и добровольности для общего осуществления любой не запрещенной законодательством деятельности, связанной с сельскохозяйственным производством и защитой экономических интересов кооперативов, представлением им информационной, консультативно-методической и **другой помощи**.

Кооперативное объединение – союз, лига, ассоциация, альянс и др. – может создаваться как по видам деятельности (объединения производителей молока, сыроваров, виноделов и т.д.), так и по территориальным признакам (районное, областное, республиканское, всеукраинское).

Вопрос о вхождении СОК в объединение кооперативов решается *исключительно общим собранием СОК*.

Первым шагом к созданию Кооперативного объединения является принятие Общим собранием СОК решения о вступлении/создании Кооперативного объединения и назначение полномочных представителей СОК, которые будут вести переговоры и подписывать учредительные документы.

В законе прописаны требования к Учредительному договору⁹⁴. Учредительный договор может содержать другие положения по вопросам деятельности кооперативного объединения.

Проект Устава Кооперативного объединения выносится на рассмотрение Учредительного собрания и им утверждается. Устав кооперативного

⁹⁴Просим обратить внимание на то, что при создании кооперативного объединения наличие учредительного договора обязательно, а при создании кооперативе – необязательно.

объединения в обязательном порядке должен четко определять и содержать основные положения, предусмотренные Законом Украины «О кооперации».

Кооперативное объединение имеет статус юридического лица и создается на таких условиях:

– создается его основателями на добровольных началах;

– основателями могут быть юридические лица – сельскохозяйственные обслуживающие кооперативы, зарегистрированные в Украине;

– решение о создании кооперативного объединения принимается его учредительным собранием;

– численность членов кооперативного объединения не может быть меньше, чем три СОК.

Кооперативные объединения, которые создаются по решению учредительных собраний уполномоченных представителей СОК, могут иметь ассоциированных членов на тех же условиях, что и СОК.

Имущество и соответствующие фонды Кооперативного объединения создаются за счет взносов его членов. Устав Кооперативного объединения должны определять исчерпывающий перечень взносов членов и ассоциированных членов Кооперативного объединения. Взносами членов и ассоциированных членов Кооперативного объединения могут быть: вступительный взнос; паевой взнос (пай); членский взнос; целевые взносы.

Вышестоящим органом управления Кооперативного объединения является общее собрание, у которого имеются исключительные компетенции.

Исполнительный орган Кооперативного объединения может быть коллегиальный или единоличный, он решает вопросы текущей деятельности, которые согласно уставу отнесены к его компетенции. Коллегиальным исполнительным органом является правление, которое возглавляет председатель, полномочия которого определяются уставом кооператива. Правление и его главу избирает общее собрание Кооперативного объединения. Единоличным исполнительным органом является глава Кооперативного объединения, который избирается общим собранием в Кооперативном объединении, в состав которого входит *меньше чем 5 членов*.

Исполнительный орган подотчетный вышестоящему органу управления



Кооперативного объединения – общему собранию и несет перед ним ответственность за эффективность работы Кооперативного объединения.

В случае необходимости правление Кооперативного объединения нанимает исполнительного директора.

Кооперативные объединения создают и пополняют имущественные фонды. Они финансируются в порядке, определенном учредительными документами.

Основные источники формирования имущества Кооперативного объединения и финансирование его деятельности те же, что и в СОК. Кроме того, специфическим источником есть «членские взносы».

Кооперативное объединение является владельцем имущества, добровольно переданного ему членами объединения, а также приобретенного вследствие своей деятельности и на других законных основаниях. В собственности Кооперативного объединения также имущество **созданных им предприятий**, *которые не имеют права выхода из состава объединения без его согласия.*

Право собственности на землю может приобретаться Кооперативным объединением путем внесения в паевой фонд земельных участков его основателями и членами, а также приобретение земельных участков по договорам купли-продажи, дарения, мены, другими гражданско-правовыми соглашениями согласно Земельному кодексу Украины.

Для обеспечения уставной деятельности Кооперативное объединение в порядке, предусмотренным его уставом, формирует соответствующие фонды. *Основными фондами есть неделимый и паевой фонды.*

Кроме основных, уставом Кооперативного объединения может быть предусмотрено создания других фондов, таких как:

Специальный фонд – создается за счет целевых взносов членов кооператива и других предусмотренных законом поступлений для обеспечения его уставной деятельности и используется по решению органов управления кооператива. *Специальный фонд может быть созданным для формирования уставного фонда кооперативного предприятия.*

Резервный фонд – создается за счет отчислений от дохода кооператива, перераспределения неделимого фонда, пожертвований, безвозвратной финансовой помощи и за счет других, не запрещенных законом, поступлений для покрытия возможных потерь (ущерба).

Доход Кооперативного объединения формируется из поступлений от хозяйственной деятельности после покрытия материальных и приравненных к ним расходов и расходов на оплату труда нанимаемого персонала.

Порядок распределения дохода Кооперативного объединения устанавливается его уставом. Решение о распределении дохода принимает вышестоящий орган Кооперативного объединения на основе годового отчета.

Основные направления использования дохода Кооперативного объединения: – налоги и сборы (обязательные платежи) в соответствующие бюджеты;

- погашение кредитов;
- покрытие ущерба;
- отчисления в фонды;
- кооперативные выплаты;
- **выплаты долей дохода на паи (до 20 %, определенных для распределения).**

Кооперативное объединение отвечает по своим обязательствам всем надлежащим ему имуществом, в том числе и имуществом созданных им предприятий. Члены Кооперативного объединения отвечают по обязательствам Кооперативного объединения только в пределах паевого имущественного взноса. Кооперативное объединение не несет ответственности по обязательствам членов кооперативного объединения.

На сегодняшний день кооперативные объединения в Украине создаются при помощи проектов международной технической помощи в Днепропетровской и Львовской областях. Как правило, члены СОК объединяются в общественные организации, например, *Крымская ассоциация участников СОК, Союз участников СОК Украины*.

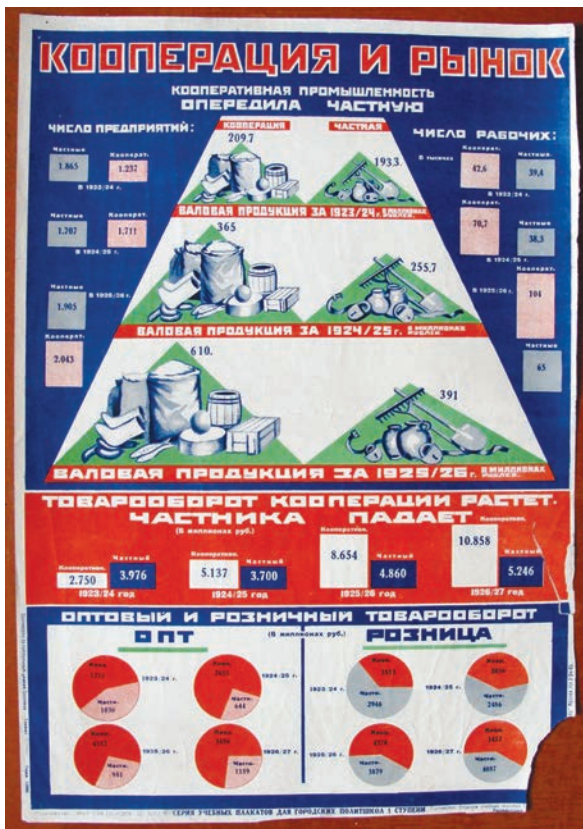
Для выполнения уставных задач кооперативные объединения имеют право выступать основателями различных видов предприятий, иметь представительство в других регионах Украины и за ее пределами. Исходя из слабого развития СОК, остановимся только на информации о кооперативных предприятиях.

Создание и организация деятельности Кооперативных предприятий – предприятий, учредителями которых являются кооперативы и/или кооперативные объединения – регулируется нормами Закона Украины «О сельскохозяйственной кооперации», Закона Украины «О кооперации», Хозяйственного кодекса Украины. Предприятия могут быть *различных видов*⁹⁵: как коллективные, так и унитарные⁹⁶. Они работают согласно уставам предприятия, утвержденным учредителями-кооперативами (объединениями кооперативов).

Имущество кооперативного предприятия представляют производственные и непроизводственные фонды, а также другие ценности, стоимость которых отображается в самостоятельном балансе предприятия. Источники формирования имущества кооперативного предприятия:

⁹⁵В соответствии с пунктом 3 Статьи 123 Хозяйственного Кодекса Украины хозяйственное объединение имеет право образовывать по решению его вышестоящего органа управления унитарные предприятия, филиалы, представительства, а также быть участником (основателем) хозяйственных обществ.

⁹⁶Кооперативное предприятие, созданное Кооперативным объединением на основе коллективной собственности, является предприятием коллективной собственности. Унитарное предприятие создается одним основателем, который выделяет необходимое для того имущество, формирует согласно закону уставный фонд, не разделенный на доли (паи), утверждает устав, распределяет доходы непосредственно или через руководителя, который им назначается, руководит предприятием и формирует его трудовой коллектив на началах трудового найма, решает вопрос реорганизации и ликвидации предприятия.



– денежные и материальные взносы основателя в уставный фонд кооперативного предприятия;

– доходы, полученные от реализации продукции, услуг, других видов хозяйственной деятельности;

– кредиты банков и других кредиторов;

– капитальные вложения и дотации из бюджетов;

– имущество, приобретенное у других субъектов хозяйствования, организаций и граждан в установленном законодательством порядке;

– другие источники, не запрещенные законодательством Украины.

Размер и порядок формирования уставного фонда кооперативного предприятия определяется учредительным договором

и регулируется нормами устава кооперативного предприятия.

Источниками формирования уставного фонда кооперативного предприятия могут быть средства Неделимого и Специального фондов. Более целесообразно создать Специальный фонд с внесением в него целевых взносов исключительно для формирования уставного фонда кооперативного предприятия.

Управление кооперативным предприятием осуществляется согласно его уставу на основе объединения прав владельца относительно хозяйственного использования его имущества и участия в управлении трудового коллектива.

Кооперативное объединение осуществляет свои права относительно управления кооперативным предприятием непосредственно или через уполномоченные им органы согласно уставу предприятия.

Для руководства хозяйственной деятельностью кооперативного предприятия владелец – Кооперативное объединение – назначает руководителя предприятия, с которым заключается договор (контракт), в котором определяются срок найма, права, обязанности и ответственность руководителя, условия его материального обеспечения, условия освобождения его от должности, другие условия найма по согласованию сторон.

Руководитель кооперативного предприятия без доверенности действует от лица предприятия, представляет его интересы в органах государственной власти и органах местного самоуправления, других организациях, в отношениях с юридическими лицами и гражданами, формирует администрацию предприятия и решает вопрос деятельности предприятия в пределах и порядке, определенных уставом кооперативного предприятия.

Доход Кооперативного предприятия формируется из поступлений от хозяйственной деятельности после покрытия материальных и приравненных к ним расходов и расходов на оплату труда наемного персонала.

Порядок распределения дохода Кооперативного предприятия устанавливается его уставом и решением вышестоящего органа основателя. Основными направлениями использования дохода Кооперативного объединения являются:

- налоги и сборы (обязательные платежи) к соответствующим бюджетам;
- погашение кредитов;
- покрытие ущерба;
- отчисления в фонды предприятия;
- отчисления учредителю – Кооперативному объединению.

Основатель несет ответственность по обязательствам своего предприятия в пределах уставного фонда предприятия.

Предприятий, созданных СОК, в Украине практически не существует. Летом 2011 года началась разработка проекта по внедрению кооперативной учебной фермы как предприятия, созданного объединением СОК Днепротровской области.

3.9. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАЮЩЕГО КООПЕРАТИВА

Это самая краткая часть пособия, но очень важная: перед тем, как начинать игру, надо знать, как из нее выйти. Организовывая СОК, необходимо знать, как прекратить его деятельность, т. е. ликвидировать⁹⁷.

Прекращение деятельности СОК осуществляется в форме его реорганизации или ликвидации. Вопросам реорганизации и ликвидации СОК и их объединений посвящены нормы раздела XI Закона Украины «О сельскохозяйственной кооперации».

⁹⁷Основные документы, регулирующие порядок ликвидации субъектов предпринимательской деятельности:

- Гражданский кодекс Украины.
- Хозяйственный кодекс Украины.
- Закон Украины «О хозяйственных обществах».
- Закон «О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей».
- Закон Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом».

СОК может реорганизоваться (путем слияния, присоединения, выделения, разделения, преобразования) в предприятия других форм хозяйствования по решению общего собрания (учредителей) в порядке, определенном уставом. С момента реорганизации СОК (объединения) прекращает свою деятельность. Все его права и обязанности переходят к правопреемнику или правопреемникам.

Что касается ликвидации, то СОК (объединение) ликвидируется по решению:

- СОК – общего собрания членов СОК;
- объединения – собрания уполномоченных представителей СОК;
- суда или хозяйственного суда.

Ликвидация СОК (объединения) осуществляется ликвидационной комиссией, назначенной органом, принявшим решение о ликвидации.

С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению СОК (объединением). Ликвидационная комиссия проводит надлежащую подготовку и организационную работу, составляет ликвидационный баланс и подает его органу, принявшему решение о ликвидации СОК (объединения). *Полнота и достоверность ликвидационного баланса должны быть подтверждены аудиторами.*

Имущество СОК, оставшееся после расчетов с бюджетом, банками и другими кредиторами, распределяется между членами СОК пропорционально стоимости их пая; имущество объединения – между членами объединения в размерах и в порядке, предусмотренных уставом объединения.

Ликвидация считается завершенной, а СОК (объединение) прекратившим свою деятельность с момента внесения в государственный реестр записи о его ликвидации.

Рекомендуем прописать процедуры работы ликвидационной комиссии в уставе, в том числе процедуру замены членов ликвидационной комиссии (например, один из ее членов, эмигрировал или ушел из жизни), чтобы не иметь проблем с государственным регистратором.

Внимание! *Имущество неделимого фонда СОК не подлежит разделу между его членами и передается по решению ликвидационной комиссии другой (другим) кооперативной организации (кооперативным организациям). При этом решении должны быть определены направления использования указанного имущества.*

4. РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В РАЗВИТИИ КООПЕРАЦИИ

4.1. РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ И СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ КООПЕРАЦИЯ: ЕВРОПЕЙСКИЙ ОПЫТ

Задача этой части пособия – обратить внимание читателей на европейские примеры эффективного использования государством кооперации для создания социально-ориентированной экономики сельских территорий, когда первичной, базовой задачей есть социальная забота о сельском населении, а экономические модели уже адаптируют к существующим потребностям села.

Кооперация в Европе не только помогает селянам выжить в экономической конкуренции, а также вносит значительный вклад в сохранение культурного уклада сельских территорий.

Сохранение многовековой культуры, духовности украинского села в сочетании с современными, экономически конкурентоспособными моделями развития станут подтверждением европейского выбора Украины. Поэтому очень важно как можно скорее адаптировать европейские подходы и опыт развития сельскохозяйственного кооперативного движения.

В 1873 году в *Австро-Венгрии* был принят закон о заработно-хозяйственных союзах, который предусматривал развитие кооперации на всей территории страны. Власть хотела использовать кооперативное движение для торможения процесса разорения мелких товаропроизводителей и увеличения притока капитала за счет налогов в государственную казну.

Развитие современной системы кооперативов в сельской местности является одним из эффективных инструментов расширения возможностей по созданию новых рабочих мест, успешного развития малого и среднего бизнеса, что является залогом повышения уровня жизни населения, развития сельской местности. Применение этого инструмента широко используется во многих странах мира, странах Европейского Союза, в том числе, через механизмы государственной поддержки. В Европарламенте и в правительствах различных стран существуют Комитеты поддержки кооперации, а в национальных парламентах у коопераций есть свои депутаты.

Уже в послевоенных конституциях, конституциях «второй волны» ряда европейских стран, в том числе и стран Центральной и Восточной Европы, содержатся специальные статьи, закрепляющие принципы отношений государств с кооперативными обществами и движениями. Так, ст. 45 Конституции Итальянской Республики 1947 г. гласит: «Республика признает социальную функцию кооперации, основанной на взаимопомощи и не преследующей целей частной спекуляции. Закон поддерживает развитие кооперации, поощряет ее необходимыми средствами и обеспечивает путем надлежащего контроля характер и цели кооперации»⁹⁸.

⁹⁸См. <http://www.snk-meo.narod.ru/Measures/measures-10pki.htm>

Еще более определенно на этот счет высказывается *Конституция Испании* 1978 г., п. 2 ст. 129 которой гласит: «Публичные власти активно развивают различные формы участия в деятельности предприятия и содействуют путем издания соответствующего законодательства кооперативным обществам».

Конституция Венгрии 1949 г. в редакции 1990 г. в параграфе 12 «обязывает государство поддерживать кооперативы, основанные на добровольном объединении, и признать их самостоятельность».

В Великобритании действует Агентство развития кооперативов. Руководящий состав Агентства назначается правительством из лиц, представляющих кооперативное движение. Средства этой организации формируются из выделяемых правительством субсидий. Задача Агентства – стимулирование кооперативного движения в стране. Средствами достижения этой задачи являются оказание консультаций кооперативам, лицам, которые намереваются основать кооператив, представление рекомендаций правительственным учреждениям по вопросам кооперации, разработка экономических проектов, которые могут быть выполнены на кооперативной основе. Кооперативы приравнены к коммерческим структурам и не пользуются льготами при налогообложении, в целом же прослеживается тенденция государственной поддержки деятельности кооперативов.

Во Франции существует министерство социальной экономики, которое занимается созданием условий для развития кооперации, но не вмешивается в хозяйственную деятельность кооперативов, рассматривая их как третий сектор экономики. Данный опыт отношений государства и кооперации представляет интерес для Украины, где государство еще не окончательно определилось в своем отношении к кооперации, а в правительстве нет органа, который бы координировал ее развитие.

Законодательство Франции, касающееся кооперативов, признает коммерческий характер их деятельности, но, в то же время, ремесленные, транспортные, морские и сельскохозяйственные кооперативы полностью освобождаются от уплаты налогов на прибыль.

Законодательство многих стран предусматривает государственное регулирование кооперации в форме установления льготного режима хозяйствования (более низкие налоги и проценты за кредит), либо субсидирование кооперации при едином с частнопредпринимательскими структурами режиме хозяйствования. Льготный режим хозяйствования для кооперативов установлен в США, Италии, Швеции, Испании. Единый режим хозяйствования существует во Франции, ФРГ, Финляндии. Существуют и другие формы отношений государства и кооперации. Так, в Италии государство освобождает потребительскую кооперацию от необходимости торговать в глубинных районах, где торговля является убыточной, и создает для этого собственные магазины. Кроме того, в течение первых лет своей деятельности кооперативы полностью освобождаются от налогов.

Как правило, зарубежное кооперативное законодательство регламентирует следующие стороны деятельности кооперативов: определение кооператива, отношения между кооперативом и членами, клиентами, финансовые аспекты членства в кооперативе, управление. В США, например, кооперативы могут быть коммерческими и некоммерческими организациями. Отличия в том, что некоммерческие кооперативы инвестируют большую часть доходов в расширение и укрепление хозяйства, на цели образования и воспитания членов. Некоммерческие кооперативы поощряются правительством США льготной налоговой и кредитной политикой. В отличие от США, законодательство большинства европейских стран в определениях кооператива исходит из преимущественно некоммерческого характера его деятельности. Так, в Законе «О кооперации» во Франции кооперативы определяются как общества, основными целями которых является: уменьшение в интересах своих членов и их совместными усилиями себестоимости или продажной цены товаров и услуг и улучшение качества товаров и обслуживания.

Итальянское законодательство различает общества, цель которых – получение прибыли, и общества взаимопомощи, к которым относятся кооперативы. В гражданском кодексе Италии предусматривается, что целью кооператива должно быть предоставление его членам благ, услуг или места работы на более выгодных условиях, чем это мог бы предоставить свободный рынок.

Кооперативными законами ФРГ, Италии, Великобритании предусмотрено, что если кооператив в своей деятельности отклоняется от основной задачи осуществления экономических интересов своих членов, то он может быть распущен.

Германия относится к числу крупнейших стран-производителей аграрной продукции в ЕС. Кооперация в аграрном секторе страны играет очень важную роль. Современная нормативно-правовая база в области кооперации в Германии создает дополнительные конкурентные преимущества немецким кооперативам на европейском рынке. Особое значение данные преимущества приобретают в сфере аграрного производства⁹⁹.

В Германии кооперативы имеют особое значение для сельского хозяйства и сельской местности. Они взаимосвязаны друг с другом. Кооперативы являются связующим звеном на последующей стадии торговли между производителями сельскохозяйственной продукции и розничной торговлей продовольственными товарами; на стадии, предшествующей торговле, т.е. производственной стадии, они являются связующим звеном между сельским хозяйством и промышленностью. Эта общность образует исключительные условия для производства экологической продукции с высокой степенью гарантии качества. Эта цель приобретает особое значение в рамках новой аграрной политики Германии и ЕС.

⁹⁹См. <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2570>

Вступление в силу европейского закона в области кооперации (Societas Cooperativa Europaea) (SCE) оказало значительное влияние на кооперативное законодательство Германии. В 2006 г. в Германии вступил в силу новый закон в области кооперации (Genossenschaftsgesetz) (GenG).

Цель нововведений заключается в упрощении процедуры создания, регистрации и функционирования кооперативов. Новое минимальное количество членов кооператива равняется трем по сравнению с семи в предыдущей редакции закона, что также меньше количества членов, которое предусматривает европейский закон по кооперации (пять членов). Это изменение очень важно, в первую очередь, для сельскохозяйственных и ремесленных кооперативов, оно упрощает процедуру создания мелких кооперативов и освобождает организаторов кооператива от поиска необходимого количества членов, зачастую не всегда незаинтересованных в кооперативной деятельности.

В законе кооперативу предоставлено право самостоятельно определять размер минимального капитала. Данное положение должно быть закреплено в уставе кооператива. Такое право открывает еще более широкие возможности для кооперации как организационно-правовой формы в Германии. А при учете того, что размер минимального капитала в европейском законе определен в сумме 30 000 евро, немецкие кооперативы получают серьезное конкурентное преимущество на этапе создания и регистрации. Также немецким кооперативам предоставлена возможность формировать первоначальный капитал имущественными вкладами.

И еще одним улучшением условий для небольших кооперативов стало их освобождение от обязательного аудита годовой отчетности.

Кооперативная система хозяйствования наиболее устойчиво работает в условиях рынка. Например, в ФРГ за 4 года (1991-1994 гг.) банкротство потерпели 20 тысяч различных коммерческих структур, но среди них не было ни одного кооператива. Кооперация стала преобладающей формой объединения сельскохозяйственных товаропроизводителей во многих странах мира, где почти вся система агросервисного обслуживания, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции находится в собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей и управляется ими через кооперацию. Фермерские кооперативы Швеции, например, контролируют 54 % пищевой промышленности страны, в точности 100 % – молочной, 80 % – мясной. Широкое распространение кооперация получила в Германии, Франции, Великобритании, США, Дании. Здесь сельскохозяйственные кооперативы играют основную роль в снабжении фермеров техникой, комбикормами, семенами. Через кооперативы реализуются до 98 % всего товарного молока, 80 % зерна, 75 % яиц.

Алешин А.Н. Развивать кооперативное движение
в агропромышленном производстве.//Просторы России
№14 (от 3 апреля 1998 года).

Из приведенных примеров видно, что страны ЕС рассматривают сельскохозяйственные кооперативы как важный инструмент развития сельской местности и создают благоприятные условия для их деятельности.

4.2. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОБСЛУЖИВАЮЩЕЙ КООПЕРАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ (ИЗ ОПЫТА ПРИК ПРООН)

Как уже упоминалось ранее, ООН обращает серьезное внимание правительств на роль и возможности кооперации. А в Резолюции Генеральной Ассамблеи ООН «**Кооперативы в процессе социального развития**» даже **«настоятельно призывает правительства, соответствующие международные организации и специализированные учреждения в сотрудничестве с национальными и международными кооперативными организациями должным образом учитывать роль и вклад кооперативов в деле осуществления решений и принятия последующих мер ... , в частности, путем:**

a) использования и всестороннего развития потенциала и вклада кооперативов для достижения целей социального развития, в частности, ликвидации нищеты, обеспечения полной и продуктивной занятости и расширения социальной интеграции;

b) поощрения и содействия созданию и развитию кооперативов, включая принятие мер для того, чтобы люди, живущие в нищете или относящиеся к уязвимым группам, в том числе женщины, молодежь, инвалиды, пожилые люди и коренные народы, могли в полной мере участвовать на добровольной основе в деятельности кооперативов и удовлетворять свои потребности в социальных услугах;

c) принятия надлежащих мер, направленных на создание благоприятных и адекватных условий для развития кооперативов на основе, в частности, налаживания эффективного партнерства между правительствами и кооперативным движением через создание совместных консультативных советов и/или консультативных органов и содействия принятию и применению более совершенного законодательства, исследовательской деятельности, обмену передовыми методами работы, профессиональной подготовке и оказанию технической помощи для укрепления потенциала кооперативов, особенно в области руководства, аудиторской и маркетинговой деятельности;

d) повышения осведомленности общественности о вкладе кооперативов в создание рабочих мест и социально-экономическое развитие и содействия всеобъемлющим исследованиям и сбору статистических данных о деятельности кооперативов, их политики в области трудоустройства и социально-экономического воздействия в целом на национальном и международном уровнях».

Почему бы украинской власти, используя эти призывы ООН, не принять надлежащие государственные и местные программы развития кооперации на селе?.. Очевидно, что ООН может лишь предложить правительствам общие, «рамочные» направления для поддержки кооперации. Прислушаться к ним и разработать практические механизмы развития сельскохозяйственных кооперативов – это задача национальных правительства. Как и у любого правительства, государственная исполнительная власть (к ней также относится Министерство аграрной политики и продовольствия Украины) занято решением многих задач, среди которых должна найти свое место задача по развитию сельскохозяйственной кооперации.

Возникает логичный вопрос «А почему правительство Украины, аграрное министерство должны определить развитие сельскохозяйственной кооперации как одно из наиболее важных направлений в своей деятельности?»

Попробуем привести пять аргументов (впрочем, их может быть больше) в поддержку сельскохозяйственной кооперации, которые встречаются в различных программных документах правительства:

1. Решение проблем демографического и трудового потенциала сел, снижения уровня занятости и роста миграции трудоспособного сельского населения¹⁰⁰.

2. Сохранение социальной инфраструктуры села, за счет востребованных услуг жителей (если молодые родители являются членами действующего кооператива, то они заинтересованы в сохранении детского сада, школы).

3. Формирование в селе новых молодых лидеров из числа членов кооперативов, которые, в последующем, избираясь депутатами сельских советов, повышают качество местного самоуправления

4. Сохранение духовного уклада сел Украины как основы культурно-исторического суверенитета государства

5. Формирование в Украине грамотного, способного защищать свои права и адаптированного к современной рыночной экономике класса фермеров-средняков.

Каждый из аргументов достаточный, чтоб правительство уделила развитию сельскохозяйственной кооперации максимальное внимание. Но пока, разрыв между декларациями о необходимости развития сельскохозяйственной кооперации и практикой реализации таких деклараций – главная характеристика государственной политики в этой сфере.

В государственной политике не учитывался и не учитывается тот факт, что крестьяне, напуганные советской кооперацией, психологически не готовы к созданию кооперативов. Кроме того, мировая практика свидетельствует¹⁰¹, что *организационной основой СОК может быть только частный товаропроизво-*

¹⁰⁰Державна цільова програма розвитку українського села на період до 2015 року., Постанова КМУ від 19 вересня 2007 р. №1158.

¹⁰¹Это мнение поддерживают многие эксперты, в том числе и сотрудник Национального научного центра «Институт аграрной экономики» В.А.Цымбал в работе «Что мешает развитию обслуживающей кооперации на селе».

датель или организованные им структуры, которые осознали потребность в кооперации, имеют определенный уровень доверия друг к другу.

Большая же часть аграрных политиков ориентировалась и ориентируется до сих пор на поддержку крупнотоварного производства. Становление же сельских собственников происходило и происходит стихийно. Собственники земельных и имущественных паев, личные крестьянские хозяйства не получили поддержки от государства для перерастания их в фермерские хозяйства, что не позволяет им эффективно распоряжаться своей собственностью, почувствовать себя хозяевами.

Кроме того, утрачен исторический кооперативный опыт, социальный кооперативный капитал, который раньше имелся в Украине. К сожалению, элемент непонимания необходимости развития социального кооперативного капитала присутствует и в новых актах государственной кооперативной политики. Так, в соответствии с Государственной целевой экономической программой поддержки развития сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов на период до 2015 года бюджетные средства могли быть использованы только на поддержку приобретения кооперативами техники и оборудования отечественного производства. Факты же свидетельствуют о том, что для создания СОК нужна большая подготовительная работа: информация о преимуществах кооперации, восстановление доверия в общине, поиск лидеров, подготовка специалистов для СОК, стартовая помощь в ресурсах, консультационное сопровождение.

Еще в 2000 году Программой становления и развития сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов как неприбыльных организаций, утвержденных приказом Министерства аграрной политики Украины¹⁰², предусматривалось создание Фонда поддержки развития сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов, а на местах – региональных центров развития сельскохозяйственной кооперации, кредитные линии, в том числе льготные кредиты, ресурсы в местных бюджетах. Все это осталось на бумаге. Больше того, положения Налогового кодекса Украины практически делают невозможной деятельность СОК как неприбыльных организаций.

По мнению экспертов, нужна государственная программа развития сельскохозяйственной обслуживающей кооперации, которая бы позволила реализовать предыдущие декларации. Но эту программу невозможно будет





реализовать без существования реальной, простой по исполнению и прозрачной поддержки личных крестьянских и фермерских хозяйств.

Государство могло бы взять на себя подготовку кадров для СОК. К сожалению, курс кооперации не стал обязательным в аграрных учебных заведениях. Очень полезным был бы курс кооперации в системе подготовки государственных служащих.

Сегодня мало доступной для селян информации о СОК. Да и получить ее негде: сельскохозяйственные дорадческие службы не получили надлежащего развития. Это тоже требует внимания власти, как на государственном, так и на местном уровнях.

Очень мало сегодня системных научных исследований в области сельхозкооперации, что не позволяет

формировать надлежащую государственную политику, законодательство.

Сельскохозяйственная кооперация тесно связана с различными сторонами жизни селян. Поэтому государственная политика должна строиться на том, что СОК – не только важный фактор в хозяйственной деятельности, но и культурного и духовного возрождения украинского селянства, одна их форм демократии, которая сближает Украину с остальным миром.

Однако, даже для самых прогрессивных руководителей и политиков на национальном уровне, бывает сложно сформулировать практические механизмы реализации по развитию кооперации, без конкретных примеров на местном уровне. Очень важно, чтоб стратегии и другие программные документы правительства опирались на конкретные примеры, доказывающие жизнеспособность кооперативного движения в селах Украины. Собственно говоря, главная задача многих международных программ, работающих в Украине – апробация моделей социального и экономического развития сельских территорий, в том числе на основе кооперации.

ПРИК ПРООН в этом случае стал центром развития сельскохозяйственной обслуживающей кооперации в Крыму и продемонстрировала, что только комплексный и долгосрочный подход к кооперации, к созданию и развитию СОК стимулирует кооперативное движения, делает его инструментом преодоления бедности, инструментом развития громад.

4.3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОБСЛУЖИВАЮЩЕЙ КООПЕРАЦИИ (ИЗ ОПЫТА ПРИК ПРООН)

Существуют различные подходы того, как развивать кооперацию в масштабах страны.

В одном случае, государство разрабатывает и реализует национальную программу развития сельских территорий, в которой четко и конкретно прописаны задачи всей вертикали государственной власти. Например, для стран бывшего социалистического лагеря, вошедших в ЕС, такие программы были не только разработаны в строгом соответствии с требованиями ЕС в сфере развития аграрного сектора и сельских территорий, но и были масштабно профинансированы в рамках специальных проектов Европейской Комиссии совместно с национальными правительствами.

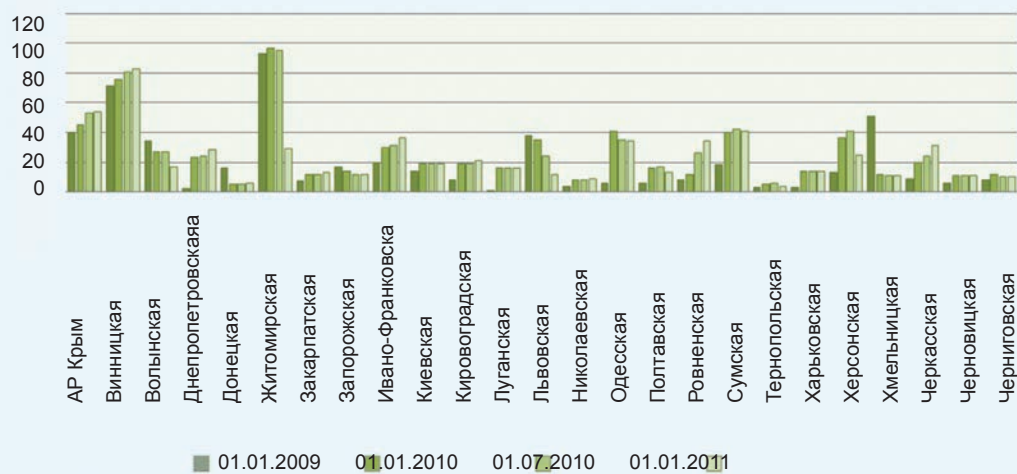
В другом случае, государство создает рамочные нормативно-правовые возможности для развития кооперации и утверждает концепцию поддержки развития сельских территорий. В определенной степени, ситуация в Украине развивается по второму сценарию. Существуют законы о кооперации (проблемы их совершенства – отдельный вопрос) и Государственная целевая программа развития украинского села до 2015г. Существовала и Государственная **целевая экономическая программа поддержки развития сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов на период до 2015 года.**

В некоторых регионах принимаются местные программы в поддержку кооперации.

Кроме того, в большинстве регионов Украины работали или работают различные международные проекты и программы по поддержке развития сел, включая сельскохозяйственную кооперацию. Таким образом, если в региональной политике, кооперация будет определена как приоритетная задача, то у региональных властей для ее решения существуют определенные правовые возможности и ресурсы. **Другой вопрос, насколько исполнительные региональные власти (имеется ввиду областные и районные) готовы к профессиональной разработке и реализации местных программ поддержки сельскохозяйственной кооперации?** Динамика изменений количества сельскохозяйственных кооперативов в регионах Украины, показывает, что о системной, долгосрочной стратегии региональных властей по развитию сельскохозяйственной кооперации говорить пока еще не приходится.

Процесс вовлечения сельхозпроизводителей в кооперативы очень длительный. Обучение хотя бы основам кооперации, управления, бизнес-планирования, налогового и бухгалтерского аудита без отрыва от производства может занять от 6 до 12 месяцев. Здесь нужна системная работа, которую, из-за отсутствия реальной государственной поддержки сельскохозяйственной консультационной (дорадчей) деятельности, в селе выполнять

Динамика изменений количества СОК по регионам Украины за период 1.01.2009-1.01.2011



практически некому. А эпизодическая «мода на кооперативы» в органах власти (в зависимости от появляющихся время от времени, государственных или международных программ) не только не помогает, но даже наоборот еще больше дискредитируют идею кооперации.

Для того чтоб помочь республиканским и районным властям, ПРИК ПРООН предложил план регионального внедрения сельскохозяйственной кооперации в Крыму. Состоит так план из 5-ти основных составляющих:

1. Разработка и реализация региональной (местной) стратегии развития сельскохозяйственной кооперации. Оптимально, чтоб такая стратегия была интегрирована в общую стратегию социально-экономического развития региона.

Важным элементом при разработке такой стратегии есть участие в экспертных группах фермеров или их ассоциаций, которые поддерживают кооперацию. Участие представителей бизнеса и гражданского общества позволит объективно оценить ход подготовки и реализации стратегии, влиять на него.

Такая стратегия может быть разработана на уровне республики (области) или же на уровне района.

При поддержке ПРИК ПРООН в 4-х районах АР Крым (Бахчисарайском, Джанкойском, Первомайским и Советском) были разработаны и утверждены сессиями районных советов стратегии социально-экономического развития, каждая из которых рассматривает развитие кооперативов как приоритет района. К сожалению, часто такие стратегии (даже утвержденные сессиями местных советов) остаются нереализованными ввиду отсутствия бюджетных средств. Однако, по мнению экспертов, большая часть проблем с развитием кооперации на местном уровне заключается в отсутствии управленческого потенциала властей, способных организовать мероприятия на основе существующих ресурсов.

Из опыта ПРИК ПРООН: СПОСОБЫ ИНФОРМИРОВАНИЯ

Как показал опыт ПРИК ПРООН, информирование о преимуществах кооперации и способе его создания только лишь через голов сельских советов неэффективен. Головы сельских советов не имеют достаточных знаний, чтоб популярно объяснить суть и принципы сельскохозяйственных кооперативов. Кроме того, в сегодняшней ситуации головы сельских советов перегружены рутинной работой, и не могут уделить достаточно внимания тщательному разъяснению темы кооперации. Гораздо эффективнее оказался следующий алгоритм:

1. На уровне района формируется группа консультантов (лекторов), в которую входит представитель консультационной (дорадчей) службы, управлений экономики, АПР и социальной политики РГА. Лекторы формируют программу выездных семинаров на базе графика сессий сельских советов.
2. Журналисты районной газеты готовят доступные статьи о кооперативах с приведением примеров успешных объединений селян.
3. В районной библиотеке проводится специальное мероприятие, посвященное кооперации с участием учеников, учителей и родительской общественности. Фонды библиотеки пополняются литературой о кооперации.
4. В свою очередь, головы сельских советов в обговоренный день проводят сессии сельских советов в расширенном составе с приглашением всех действующих сельхозпроизводителей сельского совета.
5. Группа лекторов вместе журналистами районной газеты выезжают на семинар. В ходе семинара раздаются газеты со статьей о кооперации.
6. Участникам семинара предоставляются различные раздаточные материалы на бумажном и электронном (диск) носителях. Хорошим мотивирующим элементом является просмотр в начале семинара видеофильма об опыте кооперации. С этой целью ПРИК ПРООН был создан специальный видеоролик о кооперации.
7. Участникам семинара предоставляются контакты всех региональных и местных организаций, касающихся поддержки сельскохозяйственных кооперативов.

2. Проведение широкой кампании по информированию сельских жителей о преимуществах ведение своего бизнеса на основе кооперативов. Процесс информирования должен быть регулярным и охватывать все уровни власти и сектора общества. Идеальным вариантом будет внедрения в сельские школы и профильные университеты специальных модулей, объясняющих смысл кооперативного движения, в т.ч. для развития сельских территорий.

3. Разработка и внедрение эффективной системы обучения развитию кооперации. Причем, обучение должно охватывать не только сельхозпроизводителей, но все вовлеченные в управление институты власти (сельские советы, РГА, РС, управления АПР областных администраций и т.д.). Столь широкая целевая группа обучения означает, что должны быть задействованы – помимо местных дорадчих служб – региональные центры подготовки и повышения квалификации госслужащих. Инициативы о внедрении

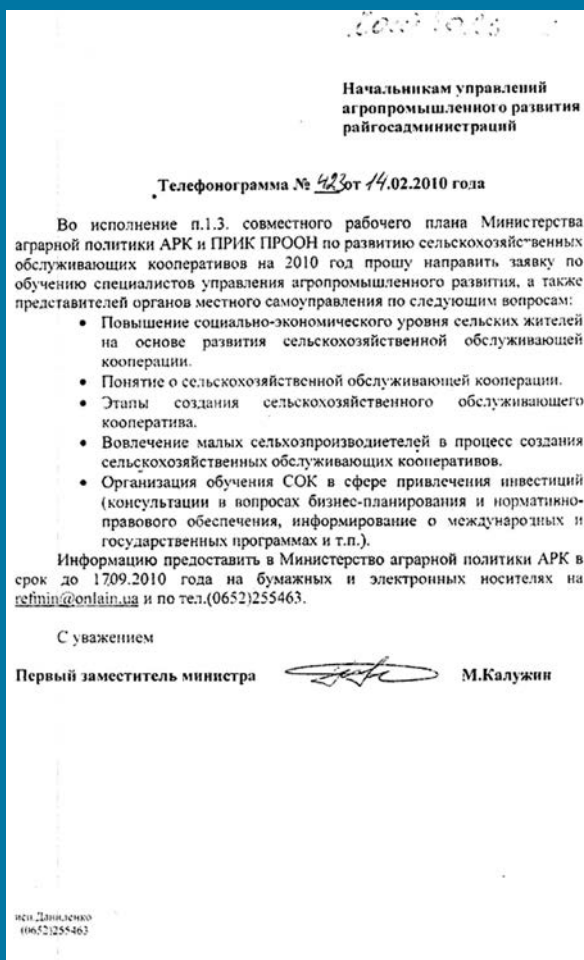
такого обучения периодически появляются со стороны органов власти. Но – как-то сами по себе – затухают. Несистемное же обучение не дает желаемого результата.

Из опыта ПРИК ПРООН: СПОСОБЫ ОБУЧЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ И МЕСТНОЙ ВЛАСТИ

Для широкого и регулярного обучения сотрудников республиканской и местной власти, ПРИК ПРООН проведя анализ потребностей, совместно с Крымским Центром повышения квалификации госслужащих разработал и подготовил учебную программу «Применение механизмов экономического развития сельских территорий на основе программ поддержки сельскохозяйственной обслуживающей кооперации». Тематический план курса включает следующие модули:

1. Социально-экономическое развитие сельских территорий на основе сельскохозяйственной кооперации
2. Понятие о сельскохозяйственной кооперации
3. Этапы создания сельскохозяйственного обслуживающего кооператива
4. Принципы, подходы и механизмы информационно-консультационной поддержки сельскохозяйственного обслуживающего кооператива

Следующим шагом стал 5-ти дневной «Тренинг для тренеров» по подготовке лекторской группы по обучению служащих профильных управлений РГА и органов местного самоуправления основам деятельности сельскохозяйственных кооперативов. В настоящее время разрабатываются опорные конспекты, которые вместе с этим пособием должны помочь лекторам проводить эффективную работу по обучению представителей местной власти.



4. Организация эффективной системы консультирования по широкому кругу вопросов, касающиеся сельскохозяйственной кооперации. Такая си-

стема должна быть эффективной, способной предоставить доступные сельхозпроизводителем (особенно малым и средним) услуги.

5. Создание региональных групп партнерских организаций разной правовой формы. Например, в такую группу могут входить представители областных управлений АПР, местных профессиональных общественных организаций, фермеры и кооперативы. Такого рода партнерские группы могут стать инновационными платформами для помощи региональным властям в решении сложных задач по внедрению кооперации.

В построении конструктивного партнерства с местными властями для продвижения кооперации, не менее важная роль принадлежит самим кооперативам. Ниже несколько советов, которые могут помочь активу кооператива построить сотрудничество с районными и местными властями:

- Заявите о своем существовании: вас должны знать в сельском совете, райгосадминистрации, райсовете: если вас не знают, значит вас нет.
- Познакомьте представителей органов власти с основами кооперации: они чаще всего знают об этом слишком мало. Но делайте это деликатно.
- Покажите в общении свою компетентность и заинтересованность: знайте деятельность органов власти, их документы, программы.
- Демонстрируйте готовность к сотрудничеству: приглашайте представителей властей на свои мероприятия.
- Проявляйте активность: принимайте участие в публичных мероприятиях, совещаниях, конференциях, где задействованы органы власти.
- Будьте прагматичны в работе с органами власти, предлагайте внедрить местные программы поддержки кооперативов, если таковых еще нет.
- Органы власти всегда обладают обширной информацией – получите доступ к ней.
- Органы власти обладают определенными ресурсами, создают различные программы финансирования бизнеса. Изучите эти программы, чтобы стать их участниками и получить бюджетное финансирование.
- Органы власти могут стать вашими клиентами, поручив, например, содействовать участию в тендерах на поставку молока для больниц и других бюджетных учреждений.
- Сотрудничество с органами власти – это часто дополнительные нематериальные активы – продвижение кооперативной идеи, известность, авторитет, которые со временем превращаются в материальные.
- Диверсифицируйте риски: работайте как с коллективными органами власти, так и с отдельными ее представителями.
- Никакой политической заангажированности, вы – организация производителей сельхозпродукции, а не политиков.
- Добейтесь хотя бы публичной поддержки от власти: даже заявление о поддержке – это тоже капитал.

И еще несколько правил построения отношений с органами власти:

- Помогите власти – и власть поможет вам.
- Умейте быть нужными.
- Держите дистанцию.

Согласно законодательству, только **исполнительный орган СОК (правление, председатель кооператива) представляет СОК в отношениях с органами государственной власти и органами местного самоуправления**, международными организациями, юридическими и физическими лицами.

Запрещается вмешательство органов государственной власти и органов местного самоуправления в хозяйственную, финансово-хозяйственную и другую деятельность СОК, кроме случаев, прямо предусмотренных законом. А ущерб, причиненный СОК вследствие выполнения решений таких органов или их должностных лиц, а также вследствие невыполнения или ненадлежащего выполнения такими органами предусмотренных законодательством обязанностей относительно СОК, подлежат возмещению. Споры по вопросам возмещения ущерба решаются в судебном порядке.

4.4. МЕСТНОЕ САМОУПРАВЛЕНИЕ И КООПЕРАЦИЯ (ИЗ ОПЫТА ПРИК ПРООН)

Если отвечать на вопрос: «Какой из уровней государственной власти более всего заинтересован в развитии кооперации?», то ответ будет однозначен – местное самоуправление. В случае с сельскими территориями – сельские советы. Причин такого однозначного ответа несколько. Начнем с определения истоков местного самоуправления.

В далекие средние века в Европе громады (коммуны) некоторых городов и поселений получили больше автономии на экономическую деятельность и гражданские права. В те годы, главными инициаторами появления основ самоуправления стали предприниматели среднего класса, которые хотели самостоятельно работать на свое благосостояние и иметь больше прав внутри коммуны. Аналогично, в наше время инициативные фермеры, должны активно участвовать в обсуждении и принятии решений по всем социальным и экономическим вопросам местного значения. В этом случае они не остаются простыми жителями, которые ждут «доброго царя».

Создание кооперативов в селах позволяет наполнить местное самоуправление реальным участием представителей местного бизнеса в управлении социально-экономическим развитием территории. Фермеры, объединенные в кооперативы, могут иметь самое серьезное влияние на сельские советы. Любые проблемы, которые касались одного сельхозпроизводителя, будут озвучены от имени кооператива.

А что же под силу местному самоуправлению? И за что отвечает местное самоуправление по отношению к сельским территориям?

В Законе Украины «О местном самоуправлении в Украине» сказано, что исключительно на сессиях советов утверждаются *«програми соціально-економічного та культурного розвитку відповідних адміністративно-територіальних одиниць, цільових програм з інших питань місцевого самоврядування»*¹⁰³. В том же законе определяется, что органы местного самоуправления уполномочены утверждать местные социально-экономические программы (статья 27.). В той же статье 27 утверждается, что органы местного самоуправления (в нашем случае сельские советы) вовлекают на договорных началах предприятия и учреждения независимо от формы собственности в участие в комплексном социально-экономическом развитии сел и т.д.

В целом, если провести анализ правовых возможностей сельских советов в развитии кооперации на своих территориях, получается достаточно оптимистичная картина.

Эффективно действующий кооператив может стать «визитной карточкой» (брендом) села, совета. Кооператив становится активным помощником, партнером сельского совета в развитии сел. А члены кооператива, как показал опыт ПРИК ПРООН, если избираются в совет, становятся самыми «работающими» депутатами.

Кооператив может привлекать гранты и другие средства для местных экономических проектов.

Казалось бы, аргументов более чем достаточно, чтоб сельские советы приоритетно занимались развитием кооперативов.

А как на самом деле с поддержкой кооперации со стороны сельских советов?

Как показал опыт ПРИК ПРООН, в реальности большинство сельские советы не уделяют особого внимания развитию сельскохозяйственных кооперативов. До сих пор, многие головы сельских советов сами не могут точно объяснить, что такое настоящий сельскохозяйственный обслуживающий кооператив и по каким принципам он действует. Еще хуже обстоит дело с депутатами сельских советов, многие из которых вообще не могут отличить кооператив от другой формы предпринимательства. Не-

«...Надоели вы со своими кооперативами. В 2007 году, я сама лично создала два кооператива в своем сельском совете, сама заплатила за всю регистрацию, потом еще целый год отчитывалась в налоговой, и, в конце концов, сама заплатила за их закрытие»

Из высказываний одного из голов сельских советов в Крыму на районном совещании, организованном ПРИК ПРООН и РГА по развитию сельскохозяйственной кооперации.

¹⁰³Статья 5. П.22 ЗУ «Про місцеве самоврядування в Україні» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 1997, N 24, ст.170)

смотря на то, что Украина – аграрная страна с 15-ти млн. сельским населением, фактически никто не обучает представителей сельских советов даже азам кооперации, не говоря уже о механизмах поддержки кооперативов.

Многие сельские головы, пытавшиеся «сагитировать» местных сельхозпроизводителей на создание кооператива и столкнувшиеся с жесткими непониманием и недоверием односельчан, опускают руки и больше не возвращаются к этой теме. В других случаях, представители органов власти сами создают (только юридически зарегистрированные) кооперативы, а потом не знают, как вовлечь в него селян. Необходимо понимать, что создание «работающего» кооператива – задача сложная, и вряд ли без системного подхода и соответствующей подготовки получится добиться положительного результата.

Иногда возникает другая проблема: сельский совет декларирует поддержку кооперации, но из-за отсутствия (вернее неумения наладить сотрудничество с сельхозпроизводителями) намерения так и остаются только на бумаге. Ниже два таких примера.

Пятая сессия Малоприпятского сельского совета Андрушевского района Житомирской области 2 марта 2011 года утвердила «Программу экономического и социального развития села на 2011 год». Среди основных направлений этой Программы – создание сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов¹⁰⁴.

Веселиновский сельский совет Киевской области 23 февраля 2011 года утвердил «Программу социально-экономического и культурного развития села Веселиновка на 2011 год»¹⁰⁵. Здесь записано следующее: «В Программе существенная роль отводится интеграции и кооперации, в ходе реализации которой предполагается объединить экономические интересы всех товаропроизводителей, сформировать специализированные технологические цепи, интегрирующие производство исходного сырья, его переработку, получение готового, качественного продукта, фирменную торговлю, заготовку и сбыт. В ней рассматриваются конкретные пути и мероприятия по загрузке имеющихся мощностей личных крестьянских хозяйств, формирование специализированного сырьевого заготовительного пункта для пищевой и перерабатывающей области».

А дальше такое: «С целью содействия развития агропромышленного комплекса в 2011 году предполагается осуществить комплекс мероприятий по: ... поиску инвесторов для создания инфраструктуры агропромышленного рынка, в частности – обслуживающей сельскохозяйственной кооперации...».

¹⁰⁴andrda.gov.ua/doc/prog/Прог.соц.екоп.позв.2011%20с.М.Пятмигрка.doc

¹⁰⁵<http://veselynivka.com.ua/sushas/160-programa2011.html>

Что объединяет эти две программы?

Отсутствие ресурсов для их реализации.

Недостаточность знаний о кооперации.

Неумение мобилизовать внутренние ресурсы громады...

Выхода нет? – Выход есть... Вот что может сделать активный сельский совет для развития кооперации:

1. Повышение информированности о преимуществах кооперации для экономики села и отдельного домохозяйства:

о Провести общественные слушания о необходимости развития кооперации в своем селе. На них можно пригласить активных членов кооперативов (только настоящих) из других сел .

о Провести расширенное заседание сельского совета с участием местных сельхозпроизводителей и профессиональных докладчиков (лекторов консультационных служб, международных проектов и т.д.).

о Распространить различные информационные буклеты и книги о кооперации в школе, сельской библиотеке.

о Помочь провести в школе День кооперации с участием и учеников и их родителей.

2. Повышение квалификации работников сельского совета в вопросах кооперации:

о Узнать о возможности и получить в региональном центре повышения квалификации специальных знаний о кооперации.

о Узнать о возможности и получить в местных общественных организациях или региональном центре повышения квалификации специальных знаний о разработке бизнес-плана, о привлечении грантов и инвестиций.

3. Закрепление развития кооперации в местных долгосрочных приоритетах:

о Совместно с местными сельхозпроизводителями, профильными работниками РГА разработать среднесрочную (3 года) программу поддержки кооперации.

о Узнать и регулярно обновлять информацию о государственных и международных программах, проектах, направленных на поддержку кооперации, стать их участником

о Регулярно на сессиях сельского совета выносить вопрос по результатам реализации местной программы по поддержке кооперации.

Это далеко не полный перечень возможностей для активного сельсовета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Надеемся, что Вам хватило терпения прочитать это пособие от начала до конца. Если да, то мы уверены, что у Вас появится множество вопросов. И это естественно: невозможно вместить знания о кооперации, даже о сельскохозяйственной обслуживающей кооперации, в таком кратком пособии.

Бывает так, что, прочитав несколько разделов, читатель «зреет» до того момента, когда последующие разделы станут интересны и необходимы. В любом случае, каждый самостоятельно выбирает форму познания. Главное, читатель будет знать, что пособие о сельскохозяйственной кооперации существует, оно под рукой и не надо искать в сельской или районной библиотеке хотя бы какую то информацию о кооперативах.

Мы также радуемся мысли, что это пособие хотя бы вызвало у читателя интерес к СОК или помогло разобраться в некоторых тонкостях их деятельности.

Мы хотим верить, что Вы, прочитав это пособие, уже знаете, что такое сельскохозяйственные обслуживающие кооперативы и сможете об этом рассказать другим.

Хочется верить, что мы Вас убедили в том, что кооперативы могут помочь повышению благосостояния сельских семей сельхозпроизводителей.

Мы пытались показать Вам, каким образом кооперативы могут защищать интересы простых селян и надеемся, что эти знания Вы будете использовать.

А если это пособие помогло Вам создать СОК, стать его лидером, сделать его успешным, процветающим, нам было бы очень интересно узнать об этом. Мы искренне порадуемся Вашему успеху и успеху членов Вашего СОК.

Хотим также информировать Вас о судьбе Программы развития и интеграции Крыма: ПРООН принял решение о завершении ее работы 30 сентября 2011г., а деятельность, проводимую ранее Программой, реализовывать через республиканскую общественную организацию «Агентство развития сельских территорий». В Агентстве, конечно же, Вы сможете встретить знакомых по работе с ПРИК ПРООН специалистов, которые на протяжении многих лет помогали становлению кооперативов в Крыму.

Мы также хотели бы попросить наших читателей улучшить пособие: присылайте нам свои замечания, комментарии, пожелания, дополнения и другие материалы, которые, как Вы считаете, должны быть в нем. Пишите с пометкой «материалы для пособия»:

Крымское республиканское агентство развития сельских территорий – ayder.seiytosmanov@gmail.com,

Союз участников сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов – farmasuk1@ukr.net, rkorinets@gmail.com

Так мы вместе, скооперировавшись, создадим новое пособие, в котором будет много авторов, и, главное, которое будет лучше этого.

Мы благодарим ПРИК ПРООН, его сотрудников, партнеров за поддержку этого пособия, а главное – за вклад в развитие сельскохозяйственной обслуживающей кооперации в Крыму. И не только в Крыму, поскольку накопленные ими знания и опыт будут полезны в других регионах Украины.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ О СОК

