ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Сергиенко Алексей Николаевич
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»,
РФ, г. Екатеринбург
E-mail: Garagnew@yandex.ru

Чанилова Алена Игоревна
магистрант кафедры бухгалтерского учета и аудита,
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»,
РФ, г. Екатеринбург
E-mail: achanilova@inbox.ru

FEATURES OF THE AUDIT AT THE UTILITIES

Alexey Sergienko
associate Professor of Accounting and Audit Department in Ural State University of Economics,
Russia, Yekaterinburg

Alena Chanilova
master student of Accounting and Audit Department in Ural State University of Economics,
Russia, Yekaterinburg

АННОТАЦИЯ

В настоящее время все большее внимание уделяется процессу анализа особенностей проведения аудита на предприятиях ЖКХ. Именно поэтому актуальна тема, которая рассмотрена в рамках представленной статьи. Цель статьи – провести детальный анализ функций, особенностей проведения аудита в системе жилищно-коммунального хозяйства. В качестве методологии исследования были использованы следующие направления: изучение и анализ научной литературы по заданной проблеме, проведен анализ существующей практики по проведению аудита на предприятиях ЖКХ в Российской Федерации. Новизна статьи заключается в предоставлении теоретического обоснования необходимости проведения аудита на предприятиях ЖКХ в современных условиях, даже несмотря на мнение некоторых специалистов, которые считают нужным проведение лишь ревизии. В итоге статья представляет собой реализацию основных особенностей проведения аудита в системе ЖКХ.

ABSTRACT

Currently, more attention is paid to the process of analyzing the features of the audit at utilities. That is why the topic that is considered within the framework of the presented article is relevant. The purpose of the article is to conduct a detailed analysis of the functions, features of the audit in the housing and communal services system. As a methodology for the study, the following areas were used: study and analysis of scientific literature on a given problem, an analysis of the existing practice of auditing enterprises of the housing and communal services in the Russian Federation. The novelty of the article is to provide a theoretical justification for the need for auditing at utilities in modern conditions, even in the opinion of some experts who consider it necessary to conduct only an audit. As a result, the article represents the implementation of the main features of the audit in the housing and communal services system.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерская отчетность, ЖКХ, хозяйство, платежеспособность, оплата, услуги, анализ.

Keywords: audit, accounting reporting, housing and communal services, economy, solvency, payment, services, analysis.

Библиографическое описание: Чанилова А.И., Сергиенко А.Н. Особенности проведения аудита на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства // Universum: Экономика и юриспруденция: электрон. научн. журн. 2018. № 12(57). URL: *http://7universum.com/ru/economy/archive/item/6600*

Основными уполномоченными органами государственной власти РФ, которые осуществляют надзорную деятельность в сфере контроля качества бухгалтерской отчетности, являются Банк России, Федеральная служба страхового надзора, Федеральная служба по финансовым рынкам и не только.

Главной функцией вышеуказанных государственных органов служит обеспечение гарантированного доступа к качественной и правильно оформленной бухгалтерской отчетности заинтересованным лицам. Государственные органы должны осуществлять своевременный контроль за полнотой раскрытия организациями бухгалтерской отчетности, в том числе степенью ее соответствия установленным и обязательным стандартам.

Немаловажным элементом для предоставления качественной бухгалтерской отчетности служит система корпоративного управления в организациях, которая должна соответствовать мировым эффективным и показательным примерам в данной сфере. В систему контроля бухгалтерской отчетности должны входить меры финансовой, административной и уголовной ответственности организаций и их руководства. Именно поэтому представляется актуальным анализ проблемы особенностей проведения аудита на предприятиях ЖКХ.

Основной базой системы контроля бухгалтерской отчетности является аудит, который представляет собой независимую проверку отчетности. Проверку должны осуществлять те лица, которые обладают высокой квалификацией и необходимыми полномочиями в данной сфере. Именно это обуславливает важное значение института аудита в качестве инструментария бухгалтерского учета и отчетности и актуальность исследуемой проблемы.

Целью данной работы является анализ особенностей проведения аудита на предприятиях ЖКХ.

В сфере ЖКХ институт аудита также занимает немаловажное место. Главная функция жилищно-коммунального хозяйства заключается в обслуживании граждан, сборе денежных средств, а также предоставлении в государственные органы сведений о платежеспособности граждан. Данные сведения предоставляются с целью возможного выделения субсидий, предоставления каких-либо льгот, в том числе защиты прав граждан при значительном повышении тарифов. Безусловно, данная защита не сможет реализовываться без проведения аудиторских проверок [3].

Вся аудиторская деятельность подразделяется на несколько основных направлений, которые стоит рассмотреть далее. В целях совершенствования анализа, бухгалтерского учета и аудита необходимо использовать новейшие и инновационные подходы. Качественный аудит тарифов взаимосвязан с рассмотрением вопросов технологического аудита, усовершенствованием методологий и учетного гражданско-правового регулирования.

Следует отметить, что аудиторская проверка проводится не только в целях установления правильности формирования списываемых на себестоимость затрат, но и для установления достоверности отнесения их на себестоимость по принципам производственной направленности затрат, технологического и номенклатурного соответствия действительно произведенных затрат. При этом аудиторская экспертиза не означает только сплошную проверку произведенных затрат, так как отдельные производственные участки могут быть проверены выборочно.

Отметим, что предприятия, оказывающие услуги тепло-, электро-, газо-, водоснабжения и водоотведения, характеризуются несколькими общими признаками:

• использованием в ходе технологического процесса сложной инженерной инфраструктуры, привязанной к конкретной территории;

• невозможностью для потребителя отказаться от получения данных видов услуг;

• невозможностью компенсации недопроизводства услуг в один период за счет более интенсивного их производства в другой;

• тесной зависимостью организации производственного процесса, потребности в мощностях и конкретных инженерных решений от местных условий [1].

На современном этапе времени реформы, происходящие в структуре ЖКХ, выводят жилищно-коммунальные услуги из монопольной сферы в среду рыночных отношений.

Способы и методы осуществления финансового аудита в сфере жилищно-коммунальных хозяйств нуждаются в некоторых дополнениях и глубоком анализе. В настоящее время аналогичная методика осуществления аудита используется и у локальных монополистов, которые производят продукцию, выполняют работы или оказывают жилищно-коммунальные услуги не на основе конкурса.

Проведение аудита в ЖКХ определяется спецификой осуществляемых функций взаимодействия тесно зависимых институциональных субъектов отрасли ЖКХ (страны, коммунальных предприятий, органов местного самоуправления, бизнес-структур и инвесторов, управляющих организаций, владельцев и нанимателей жилья) и поиском эффективных механизмов для взаимодействия между всеми ими в условиях модернизации данной сферы.

На государственном уровне управления данными институциональными субъектами сферы ЖКХ выступают:

- Правительство России в части подготовки подзаконных и законодательных актов, которые регулируют взаимоотношения между всеми субъектами отрасли ЖКХ;
- госкорпорация «Фонд содействия реформированию ЖКХ», главным назначением которой является мотивация через региональные адресные специальные программы воспроизводства имеющегося жилищного фонда, формирование нормальных жилищных условий и организация переселения людей из аварийного и ветхого жилищного фонда.

На региональном же уровне управления институциональными субъектами отрасли ЖКХ выступают:

- правительства регионов, областей и краев в части подготовки подзаконных и законодательных актов, которые регулируют взаимоотношения между

данными субъектами отрасли ЖКХ на отданных им в управление территориях;

- региональные, областные и краевые комитеты по ЖКХ;
- региональные операторы капитального ремонта МКД.

На местном уровне управления институциональными субъектами отрасли ЖКХ являются:

- администрации муниципальных образований и специальные комитеты по ЖКХ;
- управляющие компании, которые обеспечивают эксплуатацию жилищного фонда во всех многоквартирных домах при прямом участии владельцев жилья;
- ресурсоснабжающие предприятия, обеспечивающие производство и доставку до итогового потребителя ЖКУ необходимого качества;
- представители и инвесторы бизнес-структур, заинтересованные в инвестировании средств с целью быстрого развития отрасли ЖКХ и получении дополнительной прибыли;
- владельцы жилья, нуждающиеся в необходимой эксплуатации принадлежащего им на базе права владения жилищного фонда через ТСЖ и ЖСК или через УК.

При взаимодействии всех институциональных субъектов отрасли ЖКХ на практике вырабатываются подходы к реализации и формированию аудита. Это, в свою очередь, позволяет учесть масштабные экономические интересы всех институциональных субъектов отрасли ЖКХ и сформировать специальную систему мер, которая направлена на их осуществление. Но самостоятельно ни один из данных институциональных субъектов не может полностью обеспечить необходимое финансирование и результативное функционирование всей отрасли ЖКХ.

К важным функциям аудита в сфере жилищно-коммунального хозяйства относят:

1. Подтверждение соответствия предоставленных организацией бухгалтерских отчетов действующему российскому законодательству в сфере бухгалтерского учета. В большинстве своем все бухгалтерские операции полностью соответствуют требуемым нормам законодательства, но итоговые сведения о финансовых результатах не могут складываться построчно на уровне органа регулирования тарифов. Данная система негативно влияет на финансовые показатели при осуществлении экспертизы и аудита жилищно-коммунальных хозяйств.

2. Оценку соответствия бухгалтерской отчетности сведениям аналитического учета итоговых данных финансовой отчетности. Необходимо учитывать, что структура жилищно-коммунального хозяйства и система финансовых потоков значительно разделены, поэтому вывод и подтверждения итогового результата – довольно затруднительный процесс. Основной проблемой является то, что данная оценка при ее проведении может не затронуть основные и существенные факторы. Наличие такой проблемы обусловлено несовершенством структуры тарифов и отсутствием подконтрольности сферы жилищно-коммунального хозяйства.

3. Проверку правильного формирования и анализа прибыли или убытков от других доходов. Данные сведения предоставляются из первичной документации, главной книги, контрактов, бухгалтерского баланса по форме № 1, отчета о финансовой деятельности по форме № 2, а также планово-экономических документов. Планово-экономическая документация позволяет рассчитать экономическую обоснованность тарифов. Немаловажными источниками данных являются и решения исполнительных государственных органов в сфере установления тарифов на ЖКУ и предоставления отдельным категориям граждан льгот или компенсаций. Но стоит отметить, что аудит должен проводиться не только по первичным документам. Если речь идет о регулировании тарифа, необходимо при осуществлении аудиторской проверки охватывать всю систему организаций, которые оказывают ЖКУ, а не одно конкретное предприятие [4].

4. Проверку правильности формирования и отображения прибыли и убытков от осуществления деятельности. Сверхприбыль не должна присутствовать в сфере ЖКХ, так как основная часть доходов таких организаций приходится на взимание платежей от граждан за пользование жилыми помещениями.

Технологическая трудность при проведении аудиторских проверок связана с согласованием интересов сторон. В большинстве случаев аудит осуществляется в целях подтверждения уже установленных тарифов. Проблемы, которые возникают при аудите в сфере ЖКХ, также связывают с несовершенством бухгалтерского учета и анализа.

Безусловно, негативно сказывается и частая реорганизация жилищно-коммунального хозяйства, что ведет за собой преобразование исследуемой базы. Помимо этого, аудит требует системного подхода к проведению проверок. Именно поэтому целесообразнее проводить проверки не только в конкретной УК, но и в основном центре хозяйственных операций – едином расчетно-кассовом центре (ЕРКЦ). Данная структура осуществляет сбор денежных средств и далее распределяет их среди поставщиков ЖКУ. Именно это обуславливает необходимость проведения аудита во всей системе участников процесса в сфере регулирования тарифов.

Некоторые специалисты придерживаются мнения, что на данном этапе времени необходимость в проведении полного аудита, устанавливающего достоверность и полноту сведений в отчетности и других обязательств, отпадает. Специалисты считают, что вполне хватит обычной ревизии бухгалтерской отчетности. По своей сущности аудит и ревизия являются в некоторой степени схожими, хотя и имеют некоторые отличия. Все больше назревает потребность в разработке специализированных норм законодательства, отвечающих всем условиям реформированного общества. Данные нормы позволили бы осуществлять регулирование приватизации жилищно-коммунального хозяйства и переводить муниципальные предприятия в АО (акционерные общества) [8].

Для решения одной из главных методологических задач применяется так называемый постаудит.

Он представляет собой анализ отчетности в сфере утверждения тарифов ЖКХ, уже прошедшей проверку. Неэффективность постаудита обусловлена недостаточной квалификацией кадров, принимающих окончательное решение после аудита. Простого изучения отчета недостаточно для того, чтобы понять, в каких мерах нуждается предприятие для исправления сложившейся ситуации [9]. Таким образом, основной проблемой является нехватка профессионального и квалифицированного персонала в сфере аудита. Именно поэтому организация, осуществляющая аудиторскую проверку, должна активно участвовать в мерах по ликвидации обнаруженных отрицательных факторов. Но и в данной сфере остро встает вопрос о нехватке высококвалифицированных специалистов.

Для того чтобы качество аудиторских отчетов находилось на должном уровне, необходима высокая квалификация кадров-аудиторов. Межрегиональный центр экспертных и аудиторских организаций ЖКХ при Госстрое России осуществляет качественную подготовку специалистов в данной сфере. Гарантом надежности и наличия мер по устранению негативных факторов является высококвалифицированный специалист по аудиту, который понимает все особенности и специфику проверок в системе жилищно-коммунального хозяйства [7]. Осуществление аудита в сфере тарифов жилищно-коммунального хозяйства профессиональным специалистом в данной области – это не просто проверка, а также общение с экономической службой организации. Данный диалог позволяет представителям проверяемой организации получить ценные и научно обоснованные сведения в сфере бухгалтерского учета и анализа. Безусловно, немаловажным критерием, влияющим на качество аудиторских проверок, является высокая степень конкуренции в области аудиторской деятельности [6].

На сегодняшний день существует немало недобросовестных аудиторских компаний. Это обусловлено тем, что процесс получения квалификационных документов довольно простой. Именно поэтому недобросовестные аудиторские организации выдают формальные заключения, что, безусловно, негативно влияет на качество аудита. Данные заключения содержат необоснованные сведения о повышениях тарифов, что может приводить к непредсказуемым последствиям среди недовольного населения. Именно поэтому существует и острая необходимость в ужесточении процедуры аккредитации специалистов и требований к аудиторским организациям, которые предлагают услуги по проверке тарифов [2].

Одним из методов решения данного вопроса может служить обязательное опубликование в СМИ социальной отчетности жилищно-коммунальных хозяйств. Как показывает практика, в некоторых случаях деятельность аудиторских компаний недооценивается.

Иностранный опыт проведения аудита в ЖКХ проанализируем на примере обслуживания жилья в коммунальной отрасли США, где работают приватные фирмы. При этом в большом количестве случаев инженерная инфраструктура в коммунальном хозяйстве городов находится во владении муниципалитетов и эксплуатируется приватными операторами на основе соглашений об аренде, контрактов на управление или концессионных соглашений. Соблюдение таких стандартов качества обязательно регулируется органами местного самоуправления, при которых непременно формируются службы хозяйственного аудита, призванные оценить результативность работы муниципальных служб и установить резервы уменьшения себестоимости услуг [12]. Исключение составляют рынки услуг по обеспечению газом и бытовой электроэнергией, где уровень стоимости и тарифов регулируется властями страны.

В западноевропейских государствах часть жилищного фонда, который принадлежит стране и муниципалитету, намного больше, чем в США. Существенная доля этого фонда приходится на кооперативы. Обычно это большие организации, которые владеют многочисленными жилыми домами. Подобные кооперативы широко распространены в Германии и скандинавских странах. В конце 80-х годов в Восточной Германии проводят реорганизацию жилищно-коммунальных предприятий. Из бывших жилищных агентств формируются городские жилищные организации как дочерние фирмы общин и городов. Начинают создаваться жилищные кооперативы, а также союзы жилищных компаний как представители интересов компаний ЖКХ. Основное отличие немецкой системы жилищного хозяйства заключается в том, что все платят за то, что используют, поэтому в Германии уделяется значительное внимание экономии энергетических ресурсов. В Шотландии же, следуя политике, проводимой правительством страны, местные органы дают возможность усовершенствовать свой жилищный фонд, при этом передав его жилищным ассоциациям или же жилищным кооперативам. Местные органы власти вместе с жильцами формируют план по управлению всем жилищным хозяйством, в котором были отображены требования к качеству жилищных услуг, при этом включая аудит [10].

При реформировании системы ЖКХ в РФ жилищно-коммунальные услуги выводят из монопольной структуры в рыночные отношения. Имеющиеся методологические и методические подходы к аудиту в отрасли ЖКХ требуют более детального рассмотрения.

1. Оценивание соответствия бухгалтерской отчетности информации аналитического и синтетического учета итогового финансового результата. При этом, учитывая, что общая структура ЖКХ, а также система финансовых потоков довольно разветвлены, подтвердить и вывести итоговый финансовый результат затруднительно. Основной проблемой является то, что данная оценка, при ее проведении, может не затронуть основные и существенные факторы. Причина этого несовершенства общей структуры тарифов кроется в отсутствии финансовой подконтрольности в системе ЖКХ.

2. Подтверждение максимального соответствия оформленных компанией бухгалтерских операций

действующему сейчас законодательству в сфере бухучета. Невзирая на то, что бухгалтерские операции полностью соответствуют действующему сейчас законодательству, конечные данные в финансовой отчетности не складывают построчно на уровне специального органа регулирования тарифов. Все это негативно сказывается во время проведения финансовой экспертизы, а также аудита компаний ЖКХ.

3. Проверка достоверности формирования и отображения прибыли от реализации. Из-за того что преобладающая часть прибыли приходится на поступления взносов от населения за использование жилых помещений, законодательство не обязано предусматривать получение различных сверхприбылей в этой сфере.

4. Проверка достоверности формирования и отображения прибыли (убытка) от иных доходов. Источниками данных тут служат начальные документы, соглашения, бухгалтерская отчетность, главная книга, планово-экономическая документация калькулирования стоимости всех коммунальных услуг для проведения расчета максимального экономически обоснованного тарифа, разрешения исполнительных органов об определении тарифов на коммунальные услуги и о выдаче отдельным лицам (физическим и юридическим) льгот и компенсаций по коммунальным услугам, решения владельца о покрытии убытков компаний коммунальной отрасли, отчеты о применении бюджетных ассигнований компанией. Но недостаточно проводить аудит только по начальным документам одной низовой компании, аудитом должна быть охвачена общая система предприятий, которая оказывает жилищно-коммунальные услуги по определенному тарифу [11].

Технологические трудности во время проведения финансового аудита тесно связаны с несовершенством бухучета и рассмотрения исследуемой сферы. Отрицательно воздействуют на прямое проведение аудита регулярная реорганизация компаний ЖКХ, стабильное изменение исследуемой основы. Технологические проблемы аудита проявляются, кроме того, в необходимости согласования интересов всех сторон во время проведения финансового аудита. Причем аудиторские проверки проходят для подтверждения уже определенных исполнительным органом всех тарифов.

Методологические трудности во время проведения аудита вызваны необходимостью использования системного подхода при организации проверок. Так, рационален финансовый аудит и управляющих компаний, и основного участника таких хозяйственных процессов – единого расчетно-кассового центра, который аккумулирует финансовые средства, и распределяет их среди всех поставщиков коммунальных услуг. Из-за этого данную методику необходимо использовать применительно ко всем участникам процесса по урегулированию тарифов ЖКХ. По мнению части экспертов, при реформировании нет надобности производить общую аудиторскую проверку по определению правильности, полноты и соответствия действующему сейчас законодательству бухгалтерской отчетности, иных финансовых требований и обязательств всей совокупности экономических субъектов. В этой ситуации, как они полагают, можно ограничиться только ревизией бухгалтерской отчетности. Но аудит и ревизия, по сущности, будучи довольно похожими, в то же время сильно различаются. На наш взгляд, уже назрела надобность в формировании отдельных законодательных норм, отвечающих всем требованиям реформированного общества. Эти нормы призваны урегулировать процесс приватизации системы ЖКХ, а также перевод муниципальных компаний в акционерные общества.

Основная методологическая задача – это анализ аудированной отчетности для утверждения тарифов ЖКХ. Сейчас из-за оставляющей желать лучшего квалификации кадров, принимающих решение уже после получения аудиторского отчета и заключения, нет возможности делать это довольно эффективно. Мало изучать отчет аудиторской фирмы, нужно понять, какие именно меры необходимо принять для быстрого исправления нынешнего положения. Учитывая нехватку квалифицированных кадров и в органах самоуправления, и в компаниях, нам кажется, что аудиторская фирма, которая проводила финансовый аудит всех тарифов ЖКХ, обязана принимать активное участие в устранении обнаруженных отрицательных факторов.

В ядро имеющихся методик финансового аудита для тарифов ЖКХ была положена информационная основа бухгалтерского учета, которая соответствует действующему сейчас законодательству. Для максимально эффективного аудита тарифов предложено применять информацию отчетности и консолидированного учета в сфере ЖКХ. При всем этом нужно принимать во внимание трансфертное образование цены в РФ. В условиях полного отсутствия консолидированной отчетности и масштабной глобализации финансовых потоков образование цены влияет на формирование дополнительных элементов, которые негативно сказываются на установлении финансового итога. Ценообразование в нынешней системе ЖКХ – основное звено. Методология аудита тарифов обязана предусмотреть особенности образования цены в этой сфере. Проблема включения расходов в себестоимость и их разделения за счет иных источников компании представляется сейчас в особенности сложной. В определенных компаниях ЖКХ соответствующие данные представляют коммерческую тайну. Поэтому роль контроля, аудита и ревизии в этом аспекте трудно переоценить. Для приобретения необходимых данных аудитору приходится рассматривать не только начальные документы на получение материалов и иных запасов, но и соглашения на их поставку. Рассмотрение соглашений дает возможность обратить особое внимание заинтересованных сторон на главные причины завышения цен на покупку услуг и материалов. Независимое мнение аудитора в этом вопросе обязано быть неизменным.

В общем, финансовый аудит представляет собой обнаружение непроизводительных расходов и внутренних резервов компаний для увеличения эффективности производства. Он побуждает компании более ответственно относиться к экономическому обоснованию тарифов на оказываемые услуги. Финансо-

вый аудит служит инструментом увеличения достоверности бухгалтерской отчетности, а также ее эффективности. В завершение отметим, что сближение правил отечественного аудита с положениями межгосударственных стандартов аудита значительно укрепляет сферу ЖКХ и повышает ее инвестиционную привлекательность. Межгосударственные стандарты аудита направлены на выявление фактов мошенничества, сути ошибок, а также аудиторских рисков. Данные вопросы актуальны и для отечественного аудита, включая аудит тарифов ЖКХ [5].

Список литературы:

1. Василенко А.А. Влияние особенностей налогового аудита на выбор аудиторских процедур // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2015. – № 7. – С. 81-87.
2. Емелин В.Н. Контроль качества аудита в России: практика и проблемы осуществления // Молодой ученый. – 2013. – № 7. – С. 157-160.
3. Заббарова О.А. Особенности аудита себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства // Все для бухгалтера. – 2017. – № 9. – С. 68-70.
4. Киреева В.В. Методологический подход к формированию системы обеспечения налогового аудита // Научный альманах. – Тамбов: Изд-во: ООО «Консалтинговая компания Юком». – 2016. – С. 116-120.
5. Малкина Е.Л. Учет формирования и актуализации стоимости продукции на основе системы национального счетоводства: Дисс. канд. экон. наук. – Орел, 2014. – 199 с.
6. Попова Л.В. Концепция цепочки ценностей как составляющая стратегического учета затрат // Управленческий учет. – 2015. – № 5. – С. 42-48.
7. Попова Л.В. Основные концепции управленческого анализа и затрат на промышленном предприятии // Управленческий учет. – 2015. – № 1. – С. 21-29.
8. Сафонова М.Ф. Внутренний контроль и аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: Монография. – М.: Изд. дом «Научная библиотека», 2015. – 216 с.
9. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник. – 7-е изд., перераб. и доп. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 375 с.
10. Clarke G. Internal audit in social housing. ACCA UK's E-bulletin for internal audit professionals. Internal Audit. Available at: http://accaiabulletin.newsweaver.co.uk/accaiabulletin/kt4dheub32z (accessed 13 November 2018).
11. Dorgushaova A., Zarubin V., Kuizheva S., Ovsyannikova T., Klochko E. The Control Actions Structure Optimization in the Process of the Regions Housing and Communal Services Development. International Journal of Economics and Financial Issues. 2016. Vol. 6. Special Issue (S1). P. 180-186.
12. Regulation of Social Housing in Scotland: Our Framework. Scottish Housing Regulator. Highlander House. 2012. 64 p.