ХГАЭП ХГАЭП ХГАЭП ХГАЭП ХГАЭП Бухгалтерский учёт и аудит ХГАЭП ХГАЭП ХГАЭП ХГАЭП ХГАЭП

***УДК 657.631***

***И.Б. Лещенко,***

***специалист ООО «Байкал-Аудит»,***

***соискатель кафедры «Бухгалтерский учёт и аудит»***

***Байкальского государственного университета экономики и права***

***(г. Иркутск)***

Проблемы подготовки аудиторских кадров

для сферы жилищно-коммунального хозяйства

Восточно-Сибирского региона

*The main problems of audit staff training for housing and communal economy in Eastern Siberia have been described by the author.*

Keywords: federal university, main problems, housing and communal economy, audit activity.

Жилищно-коммунальное хозяйство (далее – ЖКХ) имеет серьёзную отраслевую специфику. На наш взгляд, аудитор для сферы ЖКХ должен быть подготовлен не только по программе общего аудита, но и должен знать экономику и организацию жилищного строительства, законодательство ЖКХ. На сегодняшний день основными инвесторами ЖКХ являются население и органы местного самоуправления, региональная власть. Мониторинг сайтов управляющих компаний ЖКХ Иркутска показал, что большинство управляющих компаний ЖКХ не намерено предоставлять населению «прозрачную» и достоверную информацию о своей деятельности. На наш взгляд, ЖКХ относится к социально значимым отраслям российской экономики, и в целях контроля за деятельностью объектов ЖКХ мы считаем необходимым законодательно снизить пороги обязательного аудита .

Справедливо отмечают профессор Хабаровской государственной академии экономики и права Л.А. Лахина [4] и почётный аудитор АПР В.В. Рукин [8], что с принятием нового Закона вход в профессию аудитора стал для многих закрыт: неподъёмной стала плата за квалификационные экзамены, аттестацию, обучение на курсах учебно-методических центров.

Непонятна позиция законодателя о новом квалификационном аттестате аудитора. На наш взгляд, сдать экзамен по банковскому аудиту может специалист банковской сферы, проработавший не менее 5 лет бухгалтером в банке, знающий законодательство о банках, Базельскую декларацию, экономический анализ банковской сферы и др.

Самым шокирующим требованием законодателей стала новая аттестация для уже аттестованных аудиторов. Фактически это экзамен на получение единого квалификационного аттестата, сдаваемый в упрощённом порядке. Аудиторы могли его сдавать до 1 января 2013 года. Хотя Закон не обязывает аудиторов проходить «упрощённые» испытания, вместе с тем он сильно ограничивает участие в аудиторской деятельности тех, кто не стал обладателем единого аттестата. Такие аудиторы уже с 1 января 2012 г. не вправе подписывать аудиторские заключения общественно значимых организаций, осуществлять проверку банков, государственных унитарных предприятий с долей государственной собственности более 25 %, обществ взаимного страхования, инвестиционных фондов, бирж и других объектов, упомянутых в ст. 5 ч. 3 Закона об аудите. Вопросы есть и к системе контроля качества аудиторской деятельности. По мнению некоторых государственных органов, курирующих аудиторскую деятельность, у СРОА низкий уровень надзора за своими членами, формален и недостаточен контроль качества их услуг, который проходят в год не более 10 % членов СРОА. Сейчас национальную политику в области аудита и контроль за СРОА осуществляет Минфин. Однако в условиях совмещения названных функций сложно говорить об эффективности системы саморегулирования.

Надо сказать, что предпринимаются попытки передать функции контроля за СРОА Росфиннадзору. Если это произойдет, Минфин будет разрабатывать лишь направления развития аудита. Существуют серьёзные проблемы и по демпингу. Некоторые эксперты утверждают, что важным фактором стал Федеральный закон от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ, регулирующий государственные закупки, при проведении которых очень ярко видно падение цен, влияющее на весь рынок.

На демпинг повлияли и законодательные новации по увеличению порогов обязательного аудита (Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 400-ФЗ). Участники рынка неоднозначно восприняли и поправки в Закон № 307-ФЗ. Если крупные компании пострадали не так сильно, то небольшие аудиторские компании потеряли существенную часть своих клиентов.

Вопросы усиления ответственности за непроведение аудита требуют серьёзной проработки. Ведь с помощью аудита можно осуществлять финансовый контроль, например, за личными накоплениями, ЖКХ, различными сделками, операциями по кредитованию и т.д. [6].

Если раньше аудиторские фирмы спасали бухгалтерские кадры, пришедшие с предприятий, то сегодня данный ресурс себя исчерпал. Сегодня специалисты из действующих производственных организаций в аудиторские компании практически не идут. Можно даже говорить об обратном процессе: те, кто пришёл в аудит в 90-х – начале 2000-х гг., уходят в реальный сектор экономики. Причины этого кроются в опережающем росте зарплат управленческого персонала организаций, в большей стабильности и уверенности в завтрашнем дне, в отсутствии цикличности в работе, в том, что каждый главный бухгалтер имеет свой отдельный кабинет, социальную защищённость на порядок выше, чем аудитор. Кроме того, главному бухгалтеру предприятия нет необходимости по 25 – 30 % своего рабочего времени проводить в командировке, не всегда в комфортных условиях, в отрыве от семьи. Средняя зарплата главбухов колеблется от 53 805 руб. в столице до 21 771 руб. в городах с населением менее миллиона человек. Такие выводы следуют из статистических данных, подготовленных по заказу газеты «Учёт. Налоги. Право» Интернет-сервис по трудоустройству даёт такие сведения: Москва – 53 805 руб.; Санкт-Петербург – 37 639 руб.; города-миллионники – 23 851 руб.; другие города – 21 771 рублей. Подпитка молодым поколением также не выдерживает испытания жизнью. Попадая в аудиторские организации, молодежь старается как можно быстрее показать себя, свою здоровую конкуренцию и буквально через год-два ждёт повышения по служебной лестнице. Однако далеко не в каждой аудиторской организации это возможно. К тому же представители реального сектора экономики активно переманивают из серьёзных аудиторских фирм специалистов даже с небольшим опытом работы, сразу же предлагая им не только более интересные с финансовой стороны предложения, но и обещая быстрый карьерный рост.

Аудиторским фирмам приятно чувствовать себя кузницей кадров, но ведь и у них должны работать высококлассные специалисты [8].

На протяжении последних пяти лет проблемы аудиторской деятельности в сфере ЖКХ исследовали И.Б. Лещенко [5], В.М. Мироненко [7], Т.Х. Усманова [9], Н.Л. Харитонова [10] и др.

Особое внимание следует обратить на резкое повышение престижности профессии бухгалтера. Это прямое следствие изменения содержания работы бухгалтерской службы и роли бухгалтера в организации. Активное участие бухгалтера в процессе обоснования и выбора управленческих решений, в первую очередь стратегических, крупномасштабных, переводит его из ряда служащих в состав управленческого персонала, превращает в менеджера, основной смысл деятельности которого не просто фиксация результата работы, а его оценка и осмысление, что становится базой диагностики и прогноза, то есть сопоставления мер по сохранению и упрочению финансового и экономического благополучия предприятия в перспективе. Минфин Приказом от 30 ноября 2011 г. № 440 утвердил План по развитию бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчётности на 2012 – 2015 годы.

Планом предусмотрено следующее:

1) 2012 – 2013 гг. – разработка предложений по развитию саморегулирования всфере оказания бухгалтерских услуг;

2) 2013 – 2014 гг. – разработка предложений по расширению подготовки и повышению квалификации специалистов, занятых составлением, аудитом, использованием, контролем, бухгалтерской (финансовой) отчётности по МСФО;

3) 2013 г. – разработка предложений по внесению изменений в Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих (в части должностей, связанных с бухгалтерским учётом и аудиторской деятельностью), направленных на отражение современных требований в отношении применения МСФО;

4) 2014 г. – разработка предложений по развитию системы профессиональной аттестации бухгалтеров на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров;

5) 2015 г. – разработка предложений по введению системы ежегодного повышения квалификации специалистов в области бухгалтерского учёта на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров.

В концепции развития бухгалтерского учёта и отчётности одним из основных направлений выделена подготовка и повышение квалификации специалистов, занятых ведением бухгалтерского учёта, составлением отчётности.

В связи с этим первоочередной задачей саморегулируемых объединений профессиональных бухгалтеров и аудиторов является подготовка высокообразованных профессиональных бухгалтеров и аудиторов для сферы ЖКХ – элиты бухгалтерской профессии, востребованных субъектами хозяйствования, развитие и повышение статуса бухгалтерской и аудиторской профессий, представители которой способны предоставлять услуги самого высокого качества в интересах общества.

Сложность и значимость проблем, связанных с реформированием ЖКХ, проявляются не только в технических, организационных и правовых аспектах, но и в финансово-экономических, что требует серьёзного переосмысления подходов и методов управления как отдельными хозяйствующими субъектами, так и отраслью в целом. В этой связи трудно переоценить место и роль специалистов по антикризисному управлению в решении сложнейших вопросов реформирования ЖКХ, а также аудиторов, проводящих экспертизу тарифов, подтверждающих финансовую отчётность управляющих и ресурсоснабжающих организаций (далее – РСО) или осуществляющих анализ степени исполнения местного бюджета. Основная задача проведения реформы ЖКХ – привлечение частного капитала в данный сектор экономики благодаря повышению его конкурентоспособности. Важнейшие цели указанной государственной политики были закреплены еще в Концепции управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации, основные положения которой в ходе реформы ЖКХ претерпевают определённые изменения.

Так, для эффективной приватизации федерального имущества и ускорения темпов реформирования государственного сектора экономики специалистам, участвующим в данных процессах, целесообразно обосновывать отказ от акционирования малых и средних унитарных предприятий, для преобразования которых наиболее приемлемой организационно-правовой формой является общество с ограниченной ответственностью. Если же имеется возможность, то целесообразно осуществлять увеличение балансовой стоимости имущественного комплекса унитарного предприятия в целях его дальнейшего преобразования в открытое акционерное общество.

Несмотря на достаточно длительный период проводимых государством преобразований, в настоящее время ещё высока доля муниципальных предприятий ЖКХ, которым предстоит пройти процедуру реформирования. Кроме того, даже если такая процедура завершена, очень часто оказывается, что недвижимое имущество (жилищный фонд, коммунальные сети и проч.) не было включено в состав подлежащих приватизации активов. В такой ситуации указанные объекты либо подлежат отдельной приватизации (выкупу) у муниципалитета, либо их необходимо передать РСО во временное пользование наиболее эффективным способом, что сопровождается дополнительными затратами и не способствует повышению рентабельности в большинстве своём убыточных организаций и предприятий ЖКХ.

Несмотря на то, что процесс преобразования унитарного предприятия направлен на увеличение доли частного бизнеса в составе источников капитала вновь созданной организации, зачастую доля государства в уставном капитале оказывается достаточно высокой, что не способствует инвестиционной привлекательности вновь создаваемых хозяйствующих субъектов. Однако позицию государственных органов можно понять: на сфере ЖКХ лежит чрезвычайно важная социальная нагрузка, которая традиционно должна находиться в поле зрения государства.

Мировой опыт свидетельствует о возможности соблюдения баланса интересов государства (качественные услуги для потребителей по минимально возможным ценам) и частного бизнеса (окупаемость вложенных инвестиций) через создание системы частно-государственного партнёрства. В России на законодательном уровне прямо предусмотрен только один вариант такого партнёрства – концессионное соглашение. По принятой программе «Жилище» в 2010 г. доля частных компаний, управляющих объектами коммунальной инфраструктуры Российской Федерации на основании концессионных соглашений, должна составлять не менее 30 %. Следует подчеркнуть, что в развитии концессионного механизма значительная роль отводится органам местного самоуправления, поскольку именно муниципальное образование выполняет функции концедента, на которого возлагается ответственность за подготовку объектов собственности, подлежащих реконструкции, к передаче частному бизнесу. Основные задачи концедента: обеспечение свободы собственности от прав третьих лиц; инвентаризация технического состояния объектов; формирование требований к концессионерам; компенсация части расходов по эксплуатации и реконструкции объекта концессионного соглашения. Что касается концессионера, то на него изначально были возложены неоправданно высокие риски вследствие несоблюдения законодательством интереса сторон. Последнее было частично устранено внесением изменений и дополнений в действующее законодательство о концессиях. Для повышения действенности экспертизы тарифов целесообразно использовать современные модели аудита, основанные на полной информационной открытости, а также адекватности происходящим в отрасли процессам, что позволит исключить неоправданное завышение тарифов. Кроме того, требуется чёткое законодательное регулирование тарифов для населения, товариществ собственников жилья (далее – ТСЖ) и управляющих компаний, что облегчит аудиторам решение проблемы оценки правильности и своевременности начисления НДС и предотвратит возможное судебное разбирательство. В организациях и предприятиях ЖКХ расчёт прямой себестоимости осуществляется отдельно по каждому виду оказываемых услуг. Все косвенные расходы распределяются по видам услуг в соответствии с закреплённым в учётной политике порядком – пропорционально прямым расходам, выручке и т.п. Запланированные полные затраты, по существу, являются основанием для утверждения тарифов, если не будет доказано обратное. Уровень рентабельности, в соответствии с которым формируются тарифы, составляет по отрасли в среднем 3 – 5 %. В связи с сильной изношенностью коммунального фонда, организации и предприятия ЖКХ вынуждены проводить многочисленные текущие и капитальные ремонты (как планового, так и аварийного характера), однако затраты на эти ремонты не всегда заложены в производственную и инвестиционную программы, утверждённые тарифными комитетами. Следует также подчеркнуть, что проводимые ремонтные работы зачастую приводят к созданию неотделимых улучшений, которые предприятия не могут учитывать в составе собственного имущества, но в то же время и администрация муниципального образования не всегда может их оплатить в связи с ограниченностью средств местного бюджета. В результате у организаций и предприятий ЖКХ накапливаются убытки, обусловленные невозможностью списания на расходы стоимости незапланированных в тарифах и бюджете ремонтных работ. В результате наращивается кредиторская задолженность перед подрядчиками, привлекаемыми для выполнения указанных работ, а также потенциальная (в случае её признания) дебиторская задолженность органов муниципальной власти.

Безусловно, внедрение отдельных элементов современного финансового менеджмента (систем контроллинга и управленческого учёта, бюджетного планирования, логистического подхода в работе с поставщиками ресурсов и потребителями оказываемых услуг), имеющее место на многих современных предприятиях отрасли, даёт свои результаты, но добиться существенного повышения рентабельности можно только на основе комплексного подхода, позволяющего управлять финансами, выстраивая экономические отношения с потребителями коммунальных услуг на основе не только их заинтересованности в определённом качестве и количестве, но и ответственности за рациональное использование потребляемых ресурсов. В целом выход организаций и предприятий ЖКХ на безубыточный уровень работы предполагает реализацию следующих основных задач реформирования отрасли, участие в которых аудиторов и специалистов по антикризисному управлению даст положительный эффект:

1. Создание эффективной организационной структуры организаций и предприятий ЖКХ на основе функционирования юридических лиц всех доступных организационно-правовых форм, в том числе малого и среднего бизнеса, с возможностью применения упрощённой системы налогообложения, наряду с укрупнением в экономически обоснованном масштабе действующих экономических субъектов.

2. Финансовое оздоровление организаций и предприятий ЖКХ за счёт внедрения мероприятий по погашению дебиторской и кредиторской задолженности, регулярного контроля производственно-финансовой деятельности в целях выявления и устранения экономически необоснованных направлений расходования ресурсов, а также разработки мероприятий по увеличению доходной части бюджета.

3. Совершенствование проводимой тарифной политики на основе регулярного анализа соответствия установленных тарифов их экономически обоснованным нормативам, своевременности покрытия «выпадающих» доходов за счёт бюджетов различных уровней, оценки соответствия утверждаемых тарифов платёжеспособности населения и возможностям юридических лиц.

4. Техническое перевооружение отрасли благодаря реконструкции объектов жилищно-коммунального назначения за счёт различных источников финансирования, в том числе и за счёт привлечения средств населения по целевым программам капитального ремонта, реконструкции и нового строительства объектов ЖКХ.

5. Поддержка организаций и предприятий ЖКХ предоставлением налоговых льгот. Альтернативой прямого снижения налогового бремени может явиться целевое использование суммы начисляемых налогов (на имущество, НДС и др.) для финансирования целевой программы технического перевооружения отрасли, позволяющей применять ресурсосберегающие технологии, что позволит оптимизировать денежные потоки организаций и предприятий ЖКХ.

6. Регулярный финансовый мониторинг (со стороны как государства, так и органов местного самоуправления), позволяющий отслеживать неэффективные организации и предприятия ЖКХ, имеющие признаки несостоятельности (банкротства), в целях своевременного проведения процедур по их финансовому оздоровлению.

Для успешной реализации указанных задач необходимо, наряду с совершенствованием механизма государственного регулирования, повышение профессиональных компетенций руководящих работников организаций и предприятий ЖКХ, включая сотрудников экономических служб, направленное на расширение знаний в области антикризисного управления и регулирования протекающих процессов как на уровне отдельных хозяйствующих субъектов, так и отрасли в целом [10]. Таким образом, мы считаем, что все саморегулируемые объединения аудиторов должны объединиться, чтобы уменьшить последствия проводимых реформ в аудите, бухгалтерском учёте, принимать неотложные меры для сохранения аудита в России и проявить инициативу по изменению законодательной базы осуществления аудиторской деятельности в сфере ЖКХ, без которых невозможны развитие рынка аудиторских услуг в стране и защита интересов аудиторских организаций, членов саморегулируемых организаций аудиторов, защита интересов основного инвестора ЖКХ – населения Восточной Сибири.

С целью закрепления квалифицированных кадров на территории Иркутской области, необходимо будет увеличить обеспеченность жильём с 20,3 м2 в 2008 г. до 22 м2 в 2020 г. с учётом своевременной замены ветхого жилья и модернизации коммунальной инфраструктуры. Основным направлением решения этой проблемы должно стать развитие массового строительства, с акцентом на малоэтажное, на свободных территориях с подготовленной инфраструктурой на основе местных материалов с использованием местных трудовых ресурсов.

Иркутская область позиционирует себя к 2020 г. в качестве одного из регионов-лидеров по темпам разработки и внедрения инноваций. Решение поставленной задачи предполагает разработку и внедрение передовых технологий в сфере альтернативной энергетики, жилищного строительства, коммунального хозяйства.

Высокий научно-образовательный потенциал уже на сегодняшний день позволяет Иркутской области быть центром подготовки кадров для Республики Бурятия, Республики Саха – Якутия, Читинской области и регионов Дальнего Востока. Кроме того, научно-образовательный комплекс (НОК) Иркутска позволяет сформировать на его базе межрегиональный центр переподготовки кадров, необходимых для смягчения дефицита кадров, связанного со структурными изменениями экономики региона.

Стратегическое развитие Иркутской области будет проходить в контексте Стратегии социально-экономического развития Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2025 г., разработанной на федеральном уровне. Стратегической целью развития Дальнего Востока и Байкальского региона является реализация геополитической задачи закрепления населения на Дальнем Востоке и в Байкальском регионе за счёт формирования развитой экономики и комфортной среды обитания человека в субъектах Российской Федерации, расположенных на этой территории, а также достижения среднероссийского уровня социально-экономического развития. Фактически это означает, что субъекты Дальнего Востока и Байкальского региона должны будут в период до 2025 г. развиваться более высокими темпами, чем остальная часть Российской Федерации. Для этого, в свою очередь, на данной территории необходимо будет создать более благоприятные условия хозяйствования и проживания [3].

Таким образом, профессиональный аудитор, знающий специфику аудиторской деятельности в системе ЖКХ, – залог надёжности рекомендуемых решений. Участие профессионального аудитора в процессе аудита объектов ЖКХ – процесс не только проверки, но и диалог с экономической службой хозяйствующего субъекта. Во время диалога представители предприятий ЖКХ получают ценную, научно обоснованную информацию по ведению бухгалтерского учёта, планированию, анализу и аудиту. Аудит предусматривает выявление непроизводительных затрат и внутренних резервов предприятий с целью повышения эффективности производства, а также повышение ответственности предприятий ЖКХ за экономическое обоснование тарифов на оказываемые услуги. Финансовый аудит служит инструментом повышения достоверности бухгалтерской отчётности и её эффективности [5]. Считаем необходимым и целесообразным создать учебно-методический центр для подготовки аудиторов для сферы ЖКХ Восточно-Сибирского региона на базе БГУЭП и ИРГТУ. Возможность привлечения в жилищно-коммунальный комплекс как частных, так государственных инвесторов определяется не только перспективами перехода к системе стопроцентной оплаты предоставленных услуг, но и значительным потенциалом ресурсосбережения, которым обладает ЖКХ. Экономическая привлекательность проектов модернизации ЖКХ состоит в том, что в качестве источника погашения заёмных средств, взятых на реализацию проекта, могут использоваться средства, сэкономленные в результате снижения себестоимости оказанных услуг и внедрения ресурсосберегающих технологий. Стимулирование притока инвестиций в коммунальный сектор предусматривает, прежде всего, пересмотр сложившейся практики расчёта тарифов, снижение инвестиционных рисков, разработку гарантий возврата вкладываемых в отрасль государственных и частных средств, усиление финансового контроля, а также поддержку конкуренции в отрасли. Для интенсификации процессов реформирования отрасли необходимо создавать условия, обеспечивающие компромисс финансовых интересов населения, органов государственной власти и предприятий в сфере ЖКХ, что, в частности, предполагает создание благоприятных условий для реального включения жильцов в процесс управления жилым фондов посредством их объединения в товарищества собственников жилья для развития профессионального рынка услуг управляющих компаний и договорных отношений в отрасли, а также внедрение ресурсосберегающих технологий в жилищно-коммунальное хозяйство.

Реализация указанных мер позволит нормализовать финансовое положение этой социально значимой сферы, улучшить её работу по обслуживанию населения и других потребителей, сократить бюджетные расходы, что будет способствовать оздоровлению всей системы государственных финансов, позволит направить сэкономленные средства на образование, здравоохранение и другие приоритетные направления. Последовательное и поэтапное реформирование ЖКХ является важнейшей предпосылкой устойчивого социально-экономического развития страны. Наиболее перспективным фактором долговременного и устойчивого развития Сибирского федерального округа выступает научно-технический и научно-образовательный потенциал. В Сибири работает более 100 институтов и исследовательских центров, многие из которых являются головными в стране по важнейшим направлениям современной науки и техники. К настоящему времени в этих институтах подготовлено к применению более 300 научных разработок. Их реализация позволит в несколько раз сократить материалоёмкость и энергоёмкость производства, существенно увеличить производительность общественного труда. После укрепления материальной базы и определённой переориентации образовательный комплекс Сибири способен полностью обеспечить потребности развивающейся экономики в квалифицированных кадрах [2].

Литература

1. Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами : постановление Правительства РФ от 23.09.2010 г. № 731 // [Российская газета. 2010. 1 октября.](http://www.rg.ru/gazeta/rg/2010/10/01.html)

2. Стратегия социально-экономического развития Сибири до 2020 года : распоряжение от 5.07.2010 г. № 1120-р «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Сибири до 2020 года» // www.sibfo.ru/strategia/strdoc.php.

3. Программа социально-экономического развития Иркутской области на 2011 – 2015 годы : закон Иркутской области от 31.12.2010 г. № 143-ОЗ // www.irkobl.ru/economy/strategy/.

4. Лахина, Л. А. Проблемы аудита в условиях саморегулирования / Л. А. Лахина // Вестник ХГАЭП. 2011. № 6.

5. Лещенко, И. Б. Независимый профессиональный аудит как один из основных факторов сдерживания роста цен на услуги ЖКХ / И.Б. Лещенко // Актуальные проблемы бухгалтерского учёта, анализа, аудита и налогообложения : материалы регион. научн.-практич. конференции. Иркутск, 28 ноября 2012 г. / под науч. ред. Г. В. Максимовой, Г. Г. Шильниковой. – Иркутск : БГУЭП, 2012. С. 137.

6. Лысенко, Д. Проблемы аудита и их решение / Д. Лысенко // Аудит и налогообложение. 2012. № 8 (200).

7. Мироненко, В. М. Аудит отчётности товариществ собственников жилья : дис. … канд. экон. наук / В. М. Мироненко. – М. : Гос. ун-т управления, 2009.

8. Рукин, В. В. Аудит как профессия : проблемы и перспективы / В. В. Рукин // Аудит и налогообложение. 2008. № 5.

9. Усманова, Т. Х. Методология, методика и организация учётного процесса и аудита в системе жилищно-коммунального хозяйства : дис. … д-ра экон. наук / Т. Х. Усманова. – М. : Финансовая академия при Правительстве РФ, 2009.

10. Харитонова, Н. А. Экономические проблемы реформы ЖКХ : взгляд аудитора / Н. А. Харитонова // Антикризисное управление. 2011. № 8.