

УДК 657.6:005.52(075.8)+351.74

ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ИНФОРМАЦИИ, СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОЮ ТАЙНУ

Долгополов А.И., студент гр. ЭБбтс-231, II курс, Балыкина С.Н., студент гр. ПЭмоз-241, I курс

Научный руководитель: Тюленева Т.А., к.э.н., доцент
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью разрешения противоречий между целью аудита — проверка информации, содержащейся в бухгалтерском учете и отчетности организации, независимыми внешними специалистами, — и требованиями соблюдения режима конфиденциальности данных, в которых содержится гостайна. В силу этих обстоятельств аудиту информации, составляющей гостайну, присущ ряд уникальных проблем из-за требований режима секретности и безопасности данных.

Во-первых, такой проблемой является доступность информации. Ограничения доступа аудиторов к гостайне со стороны проверяемого клиента могут отрицательно сказаться на полноте и точности мнения в аудиторском заключении по следующим причинам:

- сведения о гостайне доступны лицам ограниченного перечня, имеющим допуск. В данных условиях аудитор может получить только ту информацию, которая соответствует уровню его допуска. При его отсутствии доступ к данным будет ограничен;

- информация о гостайне в большинстве случаев хранится в закрытых информационных базах, к которым у аудитора отсутствует доступ, что создает трудности для сбора и анализа показателей, подтверждающих достоверность отчетности;

- сведения о гостайне запрещены для копирования и перемещения за пределы экономического субъекта. Если это сопряжено с ограничениями технических возможностей для аудитора в обработке и анализе данных, то также послужит препятствием для подготовки оперативного отчета и заключения;

- для получения доступа к гостайне для целей проверки аудитору потребуется пройти ряд административных разрешительных процедур со службами безопасности клиента и региональных органов власти, что увеличит сроки подготовки аудиторского заключения;

- в случае, если статус информации, составляющей гостайну, будет отменен до конца аудиторской проверки или в момент ее завершения, это затруднит подготовку заключения или добавит неопределенность в процесс проверки.

Другой проблемой, связанной с аудитом информации, составляющей государственную тайну, является обеспечение ее безопасности и защиты от несанкционированного доступа. При работе с информацией аудиторы должны обеспечить соблюдение технических требований работы с ней в части использования защищенных каналов связи, шифрования и т. д., что потребует дополнительных технических и финансовых ресурсов и повлечет применение мер ответственности при допущении утечки информации.

Следующей проблемой является обеспечение соответствия законодательству процесса работы с информацией, составляющей гостайну, что характеризуется следующими аспектами:

- специфика нормативной базы о гостайне, требующая глубокого понимания, опыта и подготовки от аудитора в вопросах оформления документации, что станет препятствием в подготовке отчетов по итогам аудита;
- более частая, по сравнению с нормативными актами других отраслей, корректировка законодательства о гостайне, что вызывает корректировку методической и методологической базы аудита информации такого рода и, как следствие, расходов на подготовку специалистов, занятых данным видом работ.

С числу проблем, возникающих в процессе аудита информации, содержащей гостайну, также можно отнести компетентность аудиторов:

- обладание глубокими знаниями работы с секретными данными в части соблюдения законодательных требований и технологии их защиты;
- наличие достаточного опыта работы со сведениями, содержащими гостайну;
- наличие высокого уровня технической грамотности во избежание нарушений в безопасности информации;
- работа с секретной информацией требует от аудитора взаимодействия с рядом специалистов в области юриспруденции, техники и информационных технологий.

Также аудиторская проверка информации, содержащей гостайну, может встретиться с проблемой взаимодействия с государственными органами, налагающими ограничения секретности и доступа. Содержание данной проблемы включает следующие аспекты:

- длительность процесса получения разрешений и согласований доступа с госорганами;
- дополнительные требования к обеспечению безопасности использования секретной информации со стороны госорганов;
- возможность оказания политического давления на аудиторов, проводящих проверку информации о гостайне, что ставит аудиторов в зависимое положение от госорганов и повлияет на объективность оценок в выводах.

Немаловажной проблемой в аудите гостайны становится проблема раскрытия сведений о выводах, полученных в ходе аудита [1-3]. Ограничения на распространение информации такого рода отрицательно сказываются на использовании результатов аудиторской проверки по следующим причинам:

- необходимость сохранения конфиденциальности информации накладывает ограничения на публикацию итоговой части аудиторского заключения для оповещения заинтересованных пользователей информации, содержащейся в отчетности проверяемой организации;

- ограничения на распространение информации по результатам аудита могут касаться передачи сведений внутри организации, что затрудняет принятие корректирующих мер по исправлению выявленных нарушений и получение обратной связи.

В качестве еще одной проблемы аудита гостайны можно отметить политический контекст, так как данная информация затрагивает сведения о национальной безопасности, международной политики и может нести риски политического давления и вмешательства органов власти

Таким образом, проблемы, возникающие в ходе аудита информации, содержащей государственную тайну, касаются как работы аудиторов, так и проверяемых ими экономических субъектов, создавая дополнительные трудности для принятия решений, сохранения секретности и коммуникации с заинтересованными пользователями. Для устранения проблем, специфичных для аудита гостайны, можно использовать следующие решения:

- предварительное получение участниками аудиторской проверки допуска к гостайне, коммуникации с сотрудниками относительно содержания проверяемой информации на этапе планирования аудита для минимизации ограничений для доступа;

- внедрение информационных систем с высокой степенью защиты информации и сертифицированных инструментов защиты;

- привлечение экспертов для организации и оптимизации взаимодействия с государственными органами;

- проведение глубокого анализа политического контекста предмета аудита на этапе заключения и договора и планирования аудита с оценкой возможными рисков вмешательства;

- подробное документирование всех этапов аудита для наличия доказательств непредвзятости аудитора при работе с гостайной;

- поддержание коммуникации с органами власти для обеспечения легитимности аудиторской проверки и минимизации рисков вмешательства.

Перечисленные меры помогут обеспечить эффективность аудита информации, содержащей государственную тайну и соблюдение интересов заказчика аудиторских услуг.

Список литературы:

1. Тюленева, Т. А. Антикоррупционный контроль и контроль в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма / Т. А. Тюленева ; Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : Кузбасский государственный технический уни-

верситет имени Т.Ф. Горбачева, 2022. – 100 с. – ISBN 978-5-00137-289-9. – EDN XСJIAW.

2. Тюленева, Т. А. Опыт организации и проведения производственной практики в вузе в период действия особого режима с использованием дистанционных образовательных технологий / Т. А. Тюленева // Открытое и дистанционное образование. – 2020. – № 1(77). – С. 47-53. – DOI 10.17223/16095944/77/7. – EDN KNRPUG.

3. Тюленева, Т. А. Управленческий учет в системе управления коммерческой организации / Т. А. Тюленева, М. Б. Молдажанов. – Семей : Издательская компания «Zhardem», 2021. – 134 с. – ISBN 978-601-7490-37-1. – EDN CRDPDP.