

Вопросы обеспечения юридически значимого документооборота в бухгалтерском учёте

Докладчик:

Фёдоров Иван Александрович

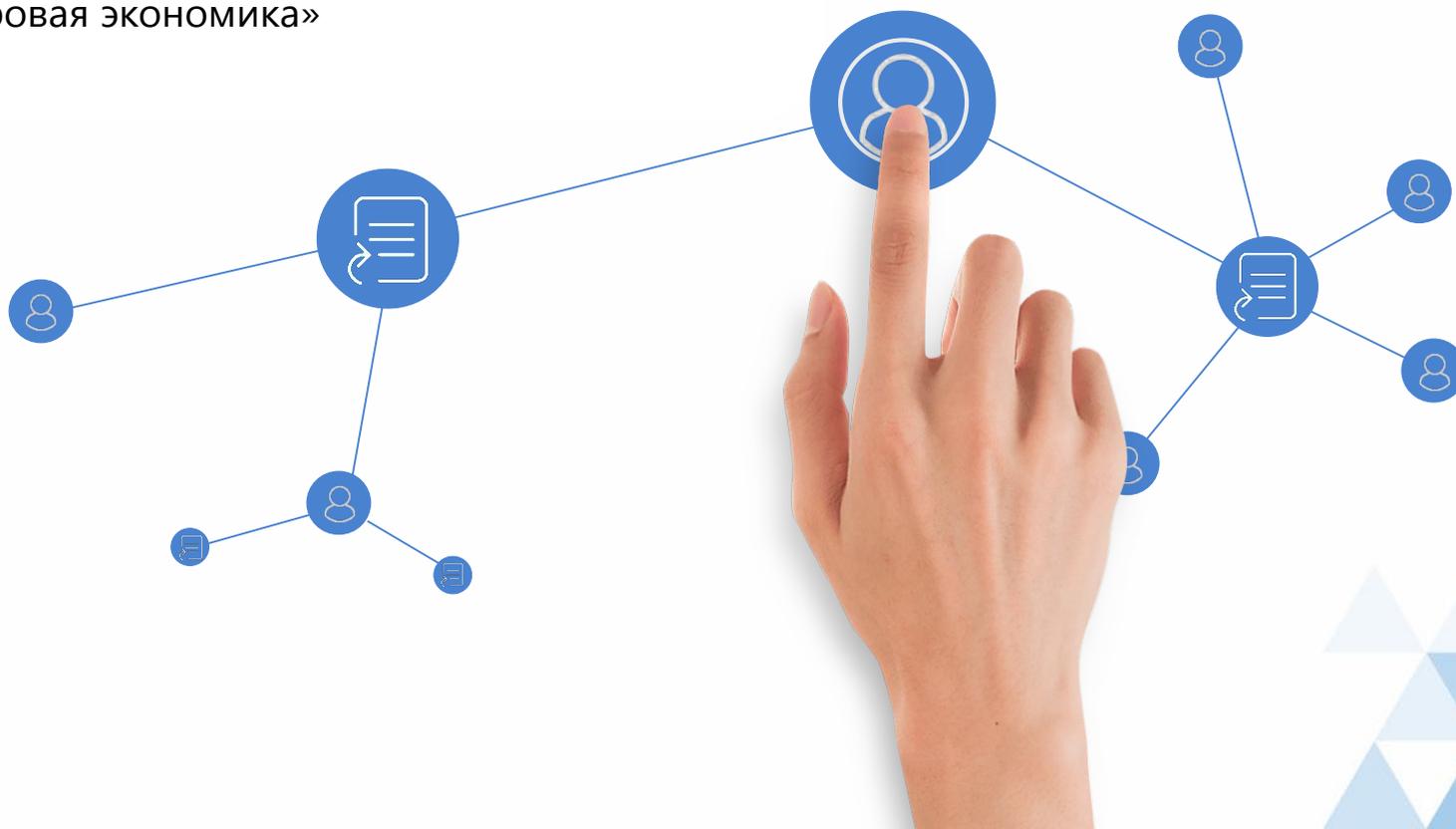
Заместитель генерального директора
компании «КСБ-СОФТ»



Цифровой документооборот

ЦИФРОВОЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

– это концепция, отражающая суть обмена электронными документами с соблюдением требований, отражённых в национальной программе «Цифровая экономика»



Основные аспекты

Деловая значимость

- есть возможность реализовывать бизнес-процессы с использованием документов в рамках одной информационной системы

Аналитическая значимость

- есть возможность использовать данные из электронных документов (в машиночитаемой форме), доступных многим информационным системам в едином хранилище и существующих в единственном числе (единичный ввод документа)

Юридическая значимость

- есть возможность представить документ проверяющим органам и в суды, как во время операционного использования и хранения (оперативная юридическая значимость), так и во время долговременного хранения документов (архивная юридическая значимость)

Архитектура организационно-технического решения

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МЕРЫ

Регламентация юридической силы электронных документов при использовании различных видов подписи и технологий ее применения

Регламентация взаимодействия с иными информационными системами и доверительными сервисами

ВЕДОМСТВЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ

Информационные системы централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета

Региональные информационные системы закупок

Информационные системы замещающего ввода бумажных документов

КВАЛИФИЦИРОВАННЫЕ СЕРВИСЫ ЦИФРОВОГО ОБМЕНА

Сервис электронной доставки (цифровая экспедиция)

Сервис контроля полномочий

Сервис оперативного обмена и хранения

Сервис долговременного хранения

КВАЛИФИЦИРОВАННЫЕ ДОВЕРЕННЫЕ СЕРВИСЫ

Сервис управления средствами ЭП

Сервисы УЦ

Сервисы идентификации аутентификации (ЕСИА)

Сервисы временных меток

Криптографические сервисы

Юридическая сила документов



Варианты применения ЭП

ВИД ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ	ЗАДАЧИ	УСЛОВИЯ ЮРИДИЧЕСКОЙ СИЛЫ
Простая электронная подпись (ПЭП)	Утверждение внутренних документов, не связанных с материальной ответственностью, согласование документов	Наличие соглашений между сторонами
Усиленная неквалифицированная электронная подпись (УНЭП)	Утверждение документов внешнего обмена, согласование документов	Наличие соглашений между сторонами
Усиленная квалифицированная электронная подпись (УКЭП), в том числе - облачная	Официальный внешний документооборот с третьими лицами. Облачная электронная подпись применяется в случаях отсутствия возможности/экономической нецелесообразности применения специального программного обеспечения на рабочем месте сотрудника и хранения ключей электронной подписи	Без дополнительных соглашений, до истечения срока действия сертификата
Усовершенствованная усиленная квалифицированная электронная подпись (УУКЭП)	Единый архив электронных документов с возможностью представления документов к проверке контролирующих органов и в суд	Без дополнительных соглашений, в период действия формата документов и легитимной криптографии

Интеграция с информационными системами и источниками комплектования



Квалифицированные сервисы обмена и хранения

✓ Цифровая экспедиция

Сервис управления полномочиями

✓ Сервис обмена и оперативного хранения

Сервис долговременного хранения



Дополнительные доверенные сервисы

✔ Сервисы идентификации и аутентификации

Криптосервисы

✔ Сервис взаимодействия с УЦ

Поэтапность процессов трансформации

1

Цифровая трансформация процессов внутреннего документооборота

2

Цифровая трансформация процессов первичных бухгалтерских документов

3

Внедрение внешнего (прикладного) цифрового документооборота

4

Реализация сервисов оперативного и архивного хранения

5

Дальнейшее развитие

Внедрение цифровой среды доверия

- ✔ Экспертный аудит и составление плана трансформации процессов обмена и хранения цифровых документов
- ✔ Реализация регламентного слоя — подготовка проектов организационно-распорядительной документации
- ✔ Проектирование цифровой среды доверия, включая разработку адаптеров ведомственных информационных систем, адаптацию квалифицированных сервисов цифрового обмена и дополнительных доверенных сервисов
- ✔ Комплексное внедрение и сопровождение организационно-технического решения

Риски

Риск	Мы думаем	А на самом деле
Отчуждаемость электронной подписи авторства	<p>Собственноручная подпись неотчуждаема от автора, ее может нанести только сам человек, подделка может быть обнаружена с помощью почерковедческой экспертизы.</p> <p>В отличие от нее, ЭП – это выполнение определенных действий на компьютере, и их может выполнить не только владелец ЭП, но и другой человек, получивший доступ к возможности их выполнения</p>	<p>Все эти опасения снимаются техническими и юридическими мерами. Например, в федеральном Законе 63-ФЗ предусмотрено признание в судебном порядке недействительной даже УЭКЭП (что невозможно для собственноручной подписи). УЭКЭП обладает также огромным преимуществом для защиты от мошенничества: например, ее невозможно поставить на чистом листе и вписать потом туда содержание документа</p>

Риски

Риск

Отказ сотрудников организации и третьих сторон от авторства в спорных случаях

Мы думаем

В спорных случаях сотрудники организации либо контрагенты могут апеллировать к тому, что ЭП применяли не они

А на самом деле

Для минимизации таких рисков при реализации проекта необходимо проводится регламентирование применения ЭП и утверждается набор локальных нормативных актов, который придает использованию электронных документов юридическую значимость

Риски

Риск	Мы думаем	А на самом деле
Некоторые документы нужно оформлять бумажном виде закону, сдавать муниципальны е архивы	<p>Например, одним из препятствий перехода к цифровому документообороту является трудовое законодательство, в котором сформировано большое количество требований к обязательному оформлению бумажных документов.</p> <p>В Трудовом Кодексе обмен электронными документами предусмотрен только для дистанционных работников.</p> <p>Существуют также различные отраслевые требования в отношении обязательного оформления бумажных документов.</p> <p>Еще один класс документов – это документы, которые в соответствии с законодательством должны передаваться в государственные архивы.</p>	<p>Формально, правила по архивному хранению электронных документов существуют, но появились они относительно недавно и пока не получили достаточной практики применения.</p> <p>Как правило, в большинстве случаев оказывается достаточным после согласования и утверждения документа в электронном виде распечатать «единственный экземпляр», заверить его собственноручными подписями соответствующих лиц и сохранить в «бумажном» архиве</p>

Риски

Риск

Предъявление электронных документов в суде

Мы думаем

До недавнего времени не было единых правил по передаче электронных документов в судебные органы

А на самом деле

С 1 января 2017 года вступил в действие федеральный закон от 23 июня 2016 года № 220-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты...», который вносит поправки в процессуальные кодексы: АПК, ГПК и УПК. АПК также предусматривает подачу электронных документов в суд (ч. 7 ст. 4, ч. 5 ст. 15 и др.). Могут быть предоставлены заверенные бумажные копии электронных документов. Если и этого оказывается недостаточно, подлинность электронных документов может быть установлена заключением уполномоченного эксперта. Чаще всего экспертизу назначает суд

Спасибо за внимание!



ООО «КСБ-СОФТ»
8 (8352) 322-322
ksb-soft.ru
sec@keysystems.ru

