

Аудит инфраструктуры трансграничного электронного документооборота: как контролировать эквивалентность уровней надежности ЭП

Сентябрь 2024





Тимур Турсунов

Директор

Руководитель Группы по оказанию услуг в области устойчивого развития

Контактная информация:

Тел.: +7 (495) 787 06 00,
доб. 5464

Моб: +7 (981) 861 90 73

ttursunov@delret.ru

Компания ДРТ — одна из ведущих компаний в России, предоставляющая услуги в области аудита, управленческого, финансового, налогового и юридического консультирования.

Компания вошла в список крупнейших аудиторских групп и сетей согласно рейтингу RAEX по итогам 2023 года.

ДРТ вошла в десятку крупнейших консалтинговых групп и компаний России в 2024 году по версии рейтингового агентства RAEX («РАЭК-Аналитика»), заняв 7-е место.

Профессиональные знания и опыт **1 500+** сотрудников позволяют нам оказывать услуги крупнейшим государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики.

Компания ДРТ представлена в восьми городах **России, Беларуси и Казахстана** — Москве, Санкт-Петербурге, Уфе, Екатеринбурге, Новосибирске, Владивостоке, Минске и Астане.

Понимание задачи и план работ



Предпосылки к выполнению процедур аудита

[Соглашение](#) между РФ и РБ
От 15.04 2024 года



[Методические рекомендации](#)
от ФНС России и МНС Республики Беларусь



Предусмотрены [обзорные визиты](#)



[Опыт](#) проведения аудитов
в других странах



Не ратифицировано
Тестирование ЭП начнется в ноябре 2024 года



Нет системы по проведению аудитов
как на национальном,
так и на международном уровне



Нет [аккредитованных ДТС](#)



Схема трансграничного ЭДО между РФ и РБ

Пример реализации технологии взаимного признания электронной подписи на основе взаимодействия доверенных третьих сторон

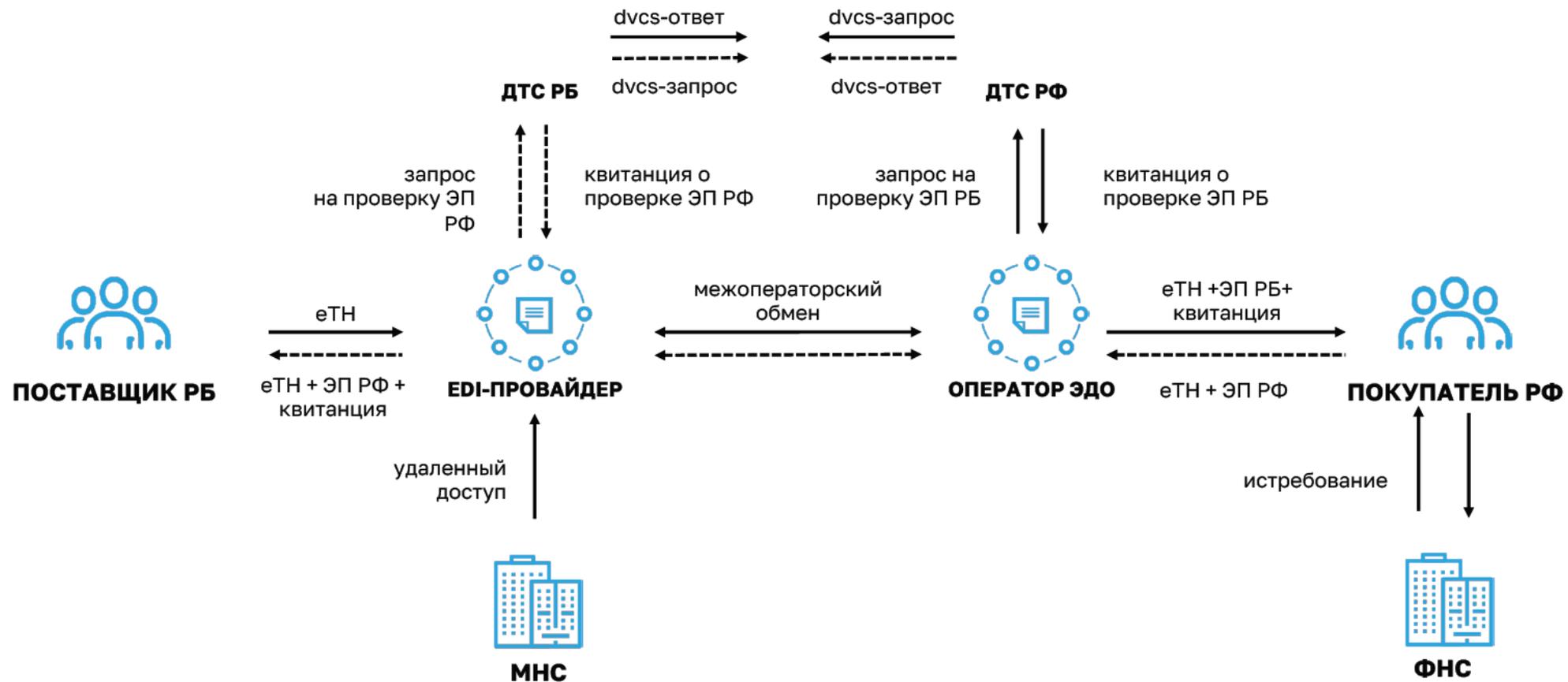


Схема - ФНС РФ «Регулирование трансграничного взаимного признания электронной подписи на уровне соглашений между хозяйствующими субъектами» 2023 г.

Предварительная схема о взаимном признании трансграничных электронных юридически-значимых документов



Проверка инфраструктуры на соответствие требованиям

Целью аудита является контроль соответствия действий ответственного подразделения или субъектов, делегированных подразделением, их политикам и процедурам.



Перечень документов-оснований для проверки:

- Соблюдение требований соглашения между РФ и РБ и методических рекомендаций к нему
- Соблюдение требований соглашения сторон сделки
- Соблюдение требований договора с ДТС
- Соблюдение требований для получения аккредитации ДТС

Составляющие аудита

Нормативно-правовая

Организационная

Техническая

Принципы аудита

Соответствие методологии

Обеспечение работоспособности систем

Уровень надежности

Особенности регулирования обмена электронными документами в РФ и РБ



Стандартизируемые документы для контролируемого в налоговых целях трансграничного ЭДО для каждой из юрисдикций.



Аккредитацию доверенной третьей стороны проводят

Документы для РФ

- Счет-фактура (в т.ч. корректировочный)
- УПД
- ДОП УПД (первичный документ - накладная или акт)

Документы для РБ

- Товарная накладная РБ
- Электронный акт приемки по количеству и качеству

Создание, передача и получение электронных документов осуществляется через систему электронного обмена данными на основании соглашений, заключаемых между EDI-провайдером и другими участниками ЭДО (подп. 1.3 п.1 постановления № 940).

В РФ

Минцифры на основании заявления и соответствия требованиям, установленным [статьёй 18.2 закона об электронной подписи](#)

В РБ

Республиканский удостоверяющий центр ГосСУОК

Деятельность ДТС в случае ее использования для трансграничного информационного взаимодействия должна регулироваться международным договором государств-участников информационного взаимодействия или двусторонними соглашениями сторон информационного взаимодействия.

Обзорные визиты в рамках соблюдения Соглашения между РФ и РБ

Согласно Статье 5 [Соглашения](#) между РФ и РБ от 15.04 2024 года

1

Обзорные визиты

Проводятся не реже 1 раза в год

Обзорная группа

- Представители органов государственной власти
- ДТС
- удостоверяющие центры с привлечением представителей иных организаций по договоренности сторон

2

Сроки согласования плана визита

Перечень организаций, в которые осуществляется обзорный визит (удостоверяющих центров и доверенных третьих сторон), а также перечень вопросов, подлежащих проверке, согласовываются Сторонами не позднее, чем **за 3 календарных месяца** до запланированного обзорного визита

3

Заключение

Заключение направляется в Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации, Министерство связи и информатизации Республики Беларусь, Оперативно-аналитический центр при Президенте Республики Беларусь

Для уточнения

- Участники обзорной группы отвечают за определенный участок проверки данных по отдельности или все участники должны удостовериться по каждой из зон проверки

Основные этапы аудита в рамках обзорных визитов

Этап 1 . Оценка документов

Нормативно-правовая

Регулирование ЭДО в иностранных юрисдикциях: контроль и уровень требований, формы и форматы документов

Этап 2. Оценка на месте

Организационная

Унификация данных для хозяйственного оборота на межгосударственном уровне (форматы документов, классификаторы и др.)

Техническая (криптография, технологии)

Признание и криптографические алгоритмы для сравнительной экспертизы криптостойкости алгоритмов электронной подписи и хэширования

Для целей аудита, в т.ч. для проведения тестирования будут привлекаться сертифицированные технические специалисты



Законодательные требования

Чем руководствоваться:

[Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ \(ред. от 04.08.2023\) "Об электронной подписи"](#) Статья 7

[Методические рекомендации](#) от ФНС России и МНС Республики Беларусь

Обзорные визиты согласно Статье 5 [Соглашения](#) между РФ и РБ от 15.04 2024 года

Ряд законов и постановлений РФ и РБ регулирующие вопросы ЭП, УД, внешнеторговой деятельности и др.

Для разработки плана аудита также можно использовать:

- [ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021- 1— 2017 Оценка соответствия. Требования к органам, поводящим аудит и сертификацию систем менеджмента](#)
- [ГОСТ Р ИСО/МЭК 17065-2012 Требования к органам по сертификации продукции, процессов и услуг](#)
- Стандарты в области ИБ и ИТ

Последовательная схема выполнения процедур



Пример зарубежного опыта. Аудит в соответствии с eIDAS/1

Услуги доверия – требования законодательства

eIDAS¹-Regulation Article 3 No 14:

- Defines Conformity Assessment Body (CAB)
 - Reference to Article 2 No 13 of EU-Regulation No 765/2008
- Requires an accreditation with scope of “conduct conformity assessments of qualified Trust Service Providers and their offered qualified Trust Services“

RAMS²-Regulation (EU) No 765/2008 Article 2 No 13:

- defines CAB to perform Conformity Assessments including
 - ISO/ISO 17025: Calibrations, Audits
 - ISO/IEC 17021, 17024, 17065: Certification
 - ISO/IEC 17020: Inspections
- Article 5 No 1: Accreditation by national Accreditation Body (e.g. Germany -> DAkkS)
- Article 11 No 2: Europe-wide approval of accreditation (by national authority)

Оценка соответствия услуг доверия

- Орган по оценке соответствия (CAB) аккредитован национальным органом по аккредитации
- Проверка соответствия требованиям со стороны Поставщиков услуг доверия (TSP) и предоставляемых ими услуг (Trust Services)
- Безопасность и соответствие требованиям законодательства
- Предоставление Отчета об оценке соответствия (CAR) национальным органам



¹ eIDAS – Regulation on electronic identification and trust services

² RAMS – Regulation on Accreditation and Market Surveillance

Пример зарубежного опыта. Аудит в соответствии с eIDAS/2

Орган по оценке соответствия – аккредитация

Requirements of ISO/IEC 17065 and ETSI EN 319 403 to Conformity Assessment Bodies according to eIDAS

- ✓ Компетентность персонала органа по оценке соответствия
- ✓ Распределение ресурсов аудиторской группы
- ✓ Процесс аудита (объем, сроки, содержание, отчет)
- ✓ Сертификация (Решение, сертификационная документация, Каталог сертифицированной продукции)
- ✓ Надзор за сертификацией
- ✓ Изменения, влияющие на сертификацию

Надзорный орган

- Назначается государством-членом ЕС
- Надзор за TSP на территории страны
- Сотрудничает с другими надзорными органами
- Анализ отчетов об оценке соответствия
- Присваивает и аннулирует квалификационный статус TSP (если требуется: проведение проверки или проведение CAB)
- Ответственный за включение TSP в список доверенных лиц
- Требует, чтобы TSP устраняли любые сбои в выполнении заданных требований

Дополнительно

- Совет аккредитованных органов по оценке соответствия (ACAB's)
- Учредители: TUViT (Германия), LSTI (Франция)
- Представляет аккредитованные CABs
- Кодекс поведения ACAB для CABs
- Другие члены: Надзорные органы, Обозреватели, пользователи и т.д.

Спасибо!





ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.