**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ**

**СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

На правах рукопису

**ГОРДІЙЧУК МАРІЯ ВІКТОРІВНА**

УДК 342,9:007:336.221

**ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ**

**В СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ**

12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право;

інформаційне право

Дисертація на здобуття наукового ступеня

кандидата юридичних наук

**Науковий керівник:**

**Новицький Андрій Миколайович**

доктор юридичних наук,

професор

**Ірпінь ‒ 2017**

**ЗМІСТ**

ВСТУП………………………………………………………………………………..3

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ДОСЛІДЖЕННЯ

ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ…...12

1.1. Генезис поняття електронного документообігу та його правового

регулювання...............................................................................................................12

1.2. Сутність електронного документообігу………………………....................31

1.3. Місце електронного документообігу в податкових правовідносинах як

елементу системи електронного урядування……………….…………………….40

Висновки до розділу 1……………………………………………………….…..…55

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОСОБЛИВОСТІ ПРАВОВОГО

РЕГУЛЮВАННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ В ПОДАТКОВИХ

ПРАВОВІДНОСИНАХ………………………………....………………………….59

2.1. Особливості правового забезпечення електронного документообігу в

діяльності податкових та митних органів……….…………….………………….59

2.2. Правове регулювання функціонування електронного декларування…...75

2.3. Електронний цифровий підпис як забезпечувальний елемент

електронного документообігу в податкових правовідносинах…………….....…99

Висновки до розділу 2…………………………………………………..…….…..118

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ

ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ………………………………………..122

3.1. Зарубіжний досвід регулювання електронного документообігу та шляхи

його імплементації в національне законодавство….……………………...……122

3.2. Напрями забезпечення інформаційної безпеки електронного

документообігу в сфері оподаткування………………………………...………..157

Висновки до розділу 3.…………………………………………………..………..190

ВИСНОВКИ..................................................................................................195

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……………………………..………….202

ДОДАТКИ....................................................................................................240

3

**ВСТУП**

**Актуальність теми дослідження.** Формування основ інформаційного

суспільства в Україні напряму пов’язано із розвитком інформаційних

технологій. Сучасний стан розвитку техніки, комунікаційних технологій

зумовив появу нових можливостей у суспільних відносинах, пов’язаних із

сферою оподаткування. Податкова інформація стала накопичуватися не лише

на паперових, але й на електронних носіях, у зв’язку з чим виникла

необхідність правового врегулювання статусу таких електронних документів.

Електронний документ, маючи ряд переваг над класичним паперовим

аналогом, завдяки своїм властивостям набув широкого поширення та

використання у сфері оподаткування України.

Електронний документообіг у сфері оподаткування пов’язаний не тільки

із діяльністю Державної фіскальної служби України, а й з іншими органами

публічної влади, а самі інформаційні ресурси, які забезпечують електронний

документообіг, є складовою загальнодержавної інформаційної структури –

Електронного уряду. Дане положення зумовлює складність при встановленні

загальних підходів щодо правового регулювання електронного документообігу

взагалі, при цьому виокремивши особливості правового регулювання

електронного документообігу в сфері оподаткування.

Одні з перших реальних кроків із впровадження електронного

документообігу в сфері оподаткування з’явилися у 2003 році після прийняття

Законів України «Про електроннідокументи та електронний документообіг» та

«Про електронний цифровий підпис», які на організаційному та технічному

рівнях врегулювали цю сферу. Ці Закони наповнили «змістом» задекларовану

норму Закону України «Про порядок погашення зобов’язань платників податків

перед бюджетами та державними цільовими фондами», яка встановлювала, що

«податкова звітність може бути надана за добровільним рішенням платника

податків податковому органу в електронній формі, за умови реєстрації

електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством».

4

У 2010 році, після набрання чинності Податкового кодексу України, були

закріплені норми щодо можливості подачі податкової звітності в електронній

формі. Дані законодавчі акти зумовили новий етап становлення системи

електронного документообігу в сфері оподаткування.

Однією з цілей податкової реформи закріпленої у Стратегії сталого

розвитку «Україна - 2020», є необхідність впровадження електронних сервісів

для платників податків. Для досягнення цієї мети фіскальні органи повинні

здійснити вдосконалення та розширення функціоналу автоматизованої системи

«Єдине вікно подання електронної звітності» та електронного сервісу

«Електронний кабінет платника податків». Зважаючи на це, дослідження та

формування нормативної основи для широкого застосування електронних

новацій у сфері оподаткування вимагає аналізу правового регулювання

податкових правовідносин, які виникають у процесі електронного

документообігу. Вважаємо, що у зв’язку із розвитком цих відносин та

недосконалістю законодавства, дослідження електронного документообігу у

сфері оподаткування набуває особливо актуального значення.

Теоретичним підґрунтям дисертації стали наукові дослідження,

присвячені організаційно-правовому забезпеченню відносин у сфері

електронного документообігу. Зазначене правове забезпечення у своїх роботах

розкривали такі науковці: І.В. Арістова, І.Л. Бачило, В.Т. Білоус,

О.П. Вершинін, С.К. Гречанюк, О.M. Кармінський, О.О. Косовець, М.В. Ларін,

Н.А Литвин, С.І. Лопатін, Л.М. Касьяненко, Т.О. Мацелик, Н.Р. Нижник,

Ю.В. Оніщик, Д.В. Приймаченко, О.П. Рябченко, А.І. Суббот, А.В. Чучковська,

Є.Ю. Шишаєва та ін. Специфіці запровадження електронного документообігу

присвячені роботи К.І.Бєлякова, Т.С. Касянюк, Б.А. Кормич,

Т.О. Масленникова, В.І. Міщенко, С.І. Ніколюка, Н.Б. Новицької,

А.М. Новицького, В.К. Райхера, Т.В. Субіної, В.С. Цимбалюка,

А.В. Чучковської, В.І. Шаповалова, Н.В. Шаманської, Г.В. Юрчук, С.І. Юрія та

ін. Питання, які стосуються правового регулювання електронного

документообігу, незважаючи на незначний відрізок часу з моменту його появи,

5

досліджували у своїх працях такі вітчизняні та зарубіжні науковці як:

М.М. Дутов, Р.А. Калюжний, В.А. Ліпкан, О.О. Литовченко, А.І. Марущак,

М.Д. Мікуліч, В.В. Надольська, С.О. Пиріг, В.П. Писаренко, О.А. Присяжнюк,

С.І. Семілетов, І.М. Сопілко, І.О. Трубін, О.О. Шелепіна та ін.

Разом із тим питання щодо правового регулювання електронного

документообігу в сфері оподаткування в українській правовій науці досліджені

недостатньо, що зумовлює вибір теми, об’єкта і предмета, а також мети і

завдань дисертаційного дослідження.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.**

Дисертаційне дослідження виконано у рамках Стратегії сталого розвиту

«Україна - 2020» (2015 рік), Стратегії розвитку інформаційного суспільства в

Україні (2013 рік) та Національної програми інформатизації (1998 рік).

Окремі положення й висновки дисертації відповідають планам наукових

досліджень Національного університету ДПС України та використані при

підготовці аналітичних матеріалів та розробці науково-практичних

рекомендацій за науково-дослідною темою: «Розробка методики визначення

рівня корупції в органах доходів і зборів та практичних заходів з попередження,

виявлення і припинення корупційних порушень з урахуванням світового

досвіду» (державний реєстраційний номер УкрІНТЕІ 0115U005630).

Тема дисертації затверджена Вченою радою Національного університету

державної податкової служби України (протокол № 5 від 23.04.2014 р.),

розглянута координаційним бюро відповідного відділення Національної

академії правових наук України і має позитивний відгук щодо актуальності,

коректності формулювання та доцільності дослідження у вигляді дисертації за

спеціальністю 12.00.07.

**Мета і завдання дослідження.** Мета дослідження полягає у з’ясуванні

правової природи, змісту і сутності електронного документообігу в сфері

оподаткування та обґрунтуванні можливих напрямів удосконалення і

підвищення ефективності правового регулювання здійснення електронного

документообігу в зазначеній сфері.

6

Відповідно до зазначеної мети в роботі було визначено такі **завдання**:

з’ясувати сутність електронного документообігу як правової категорії

через осмислення основоположних наукових понять визначеної сфери;

охарактеризувати правовий статус електронного документообігу та

визначити його місце в загальній системі електронного урядування;

виділити та обґрунтувати особливості електронного документообігу в

сфері оподаткування;

визначити стан правового регулювання функціонування електронного

декларування в сфері оподаткування;

проаналізувати правове забезпечення використання електронного

цифрового підпису як забезпечувального елементу електронного

документообігу в сфері оподаткування;

узагальнити позитивний іноземний досвід правового регулювання

електронного документообігу в сфері оподаткування;

систематизувати і розкрити зміст засобів забезпечення інформаційної

безпеки електронного документообігу в сфері оподаткування;

сформулювати пропозиції щодо удосконалення правового регулювання

електронного документообігу в сфері оподаткування.

*Об’єктом дослідження* є суспільні відносини, що виникають при

регулюванні електронного документообігу в сфері оподаткування.

*Предмет дослідження* **–** правове регулювання електронного

документообігу в сфері оподаткування.

**Методи дослідження** обрані з урахуванням мети і завдань дослідження,

його об’єкта і предмета. В основу методології дослідження покладені

загальнотеоретичні методи, принципи та підходи до визначення поняття

електронного документообігу, його правового статусу, місця та ролі в

податкових відносинах, а саме: метод діалектичної логіки – для розкриття

становлення та розвитку електронного документообігу в податкових і митних

органах України (підпункт 2.1); соціологічний метод – при аналізі чинників та

суспільних процесів, які зумовили виникнення електронного документообігу в

7

податкових і митних органах України, а також аналіз результатів його

впровадження (підпункти 1.3 та 2.2); формально-логічний метод – для

визначення основних понять юридичних конструкцій, правових засад

вирішення колізій законодавства України, які встановлюють статус

електронного документообігу (підпункти 1.1, 1.2 та 2.3); порівняльно-правовий

метод – при аналізі та співвідношенні вітчизняного й зарубіжного досвіду

правового регулювання електронного документообігу (підпункт 3.1).

Використання порівняльно-правового методу дозволило нам надати ряд

пропозицій щодо вдосконалення українського законодавства з урахуванням

норм міжнародного приватного права та наявного досвіду розвинених країн

світу (розділ 3). Структурно-функціональний метод використаний під час

розкриття системи електронного документообігу, а також розкриття

функціональної ролі складових елементів цієї системи (розділ 2); системно-

функціональний метод – як засіб з’ясування місця електронного

документообігу в загальній системі електронного урядування (підпункт 1.3).

Також методологічну основу, враховуючи багатоаспектність предмета

дослідження, складають такі загальнонаукові методи як узагальнення,

моделювання, аналізу та синтезу. Так використання методів моделювання

дозволило нам запропонувати стратегію впровадження електронного

документообігу в податкових та митних органах України.

*Нормативною основою дослідження* є Конституція України, Закони

України, зокрема Закони України «Про електроннідокументи та електронний

документообіг», «Про електронний цифровий підпис», «Про інформацію»,

«Про запобігання корупції», які регулюють електронний документообіг у сфері

оподаткування, а також ратифіковані міжнародні нормативно-правові акти

(Директиви Європейського парламенту та Ради «Про систему електронних

підписів, що застосовується в межах Співтовариства», «Про деякі правові

аспекти інформаційних суспільних послуг, зокрема електронної комерції, на

внутрішньому ринку» та ін.).

8

*Емпіричну базу дослідження* склали матеріали державної статистики, дані

відомчої звітності та судової практики. У процесі виконання дисертаційної

роботи використовувалися та вивчалися документи, матеріали конференцій,

семінарів та круглих столів. Поглибленому вивченню проблеми слугували

проведенні власні спостереження й опитування шляхом анкетування

співробітників Вовчанської ОДПІ ГУ ДФС України в Харківській області та

платників податків (276 респондентів).

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає у тому, що за

характером і змістом розглянутих питань дисертація є одним з перших у

вітчизняній юридичній науці комплексним дослідженням правового

регулювання електронного документообігу в сфері оподаткування. На підставі

всебічного аналізу стану електронного документообігу в Україні розроблено

низку висновків та сформульовано пропозиції з удосконалення чинного

законодавства у зазначеній сфері, що має значення для науки інформаційного

права, удосконалення податкового, митного та інформаційного законодавства

та практики його застосування.

Елементи наукової новизни знайшли своє відображення у таких

положеннях:

*вперше:*

сформовано позицію щодо об’єднання всіх інформаційних систем

державних органів (у тому числі митних та податкових), у яких функціонують

електронні документи, в одну Всеукраїнську інформаційну систему

електронного документообігу (ВІС);

визначено класифікацію засобів захисту електронного документообігу

в сфері оподаткування, а саме: 1) засоби, які спрямовані на захист електронного

документа від випадкових або умисних спотворень; 2) засоби, які спрямовані на

захист електронного документа від несанкціонованого доступу; 3) засоби, які

спрямовані на аутентифікацію електронного документа;

*удосконалено:*

9

сутність і визначення окремих складових понятійно-категоріального

апарату, зокрема таких термінів, як «електронне управління», «електронний

документ», «електронний уряд», «електронний документообіг»;

положення щодо визначення правової сутності електронного

документообігу;

аргументацію щодо необхідності розробки цілісної концепції при

прийнятті правових норм щодо регулювання електронного документообігу;

правові положення щодо удосконалення чинного законодавства в частині

внесення змін до Податкового кодексу України, Митного кодексу України;

Законів України «Про запобігання корупції», «Про інформацію»;

*дістало подальшого розвитку:*

обґрунтування шляхів підвищення інформаційної безпеки

електронного документообігу в сфері оподаткування;

визначення особливостей правового регулювання електронного

документообігу в податкових правовідносинах;

визначення ролі електронного цифрового підпису при здійсненні

електронного документообігу в податкових правовідносинах;

питання впровадження закордонного досвіду регулювання

електронного документообігу у вітчизняне законодавство, визначення

тенденцій та основних напрямів такого регулювання;

обґрунтування теоретико-правових основ Концепції інформаційної

безпеки в сфері оподаткування, як складової загальної Концепції інформаційної

безпеки України.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у тому, що

теоретичні положення, узагальнення та висновки, які містяться у дисертації,

можуть бути використані при проведенні подальших досліджень правового

регулювання документообігу в сфері оподаткування, у тому числі в:

*науково-дослідній роботі* – як основа для подальшої розробки

правового регулювання документообігу в сфері оподаткування (акт

10

впровадження НДЦ з проблем оподаткування Національного університету ДПС

України від 07.12.2015 р.);

*практичній діяльності* – як рекомендації органам виконавчої влади з

удосконалення регулювання електронного документообігу в їх діяльності

(довідка про впровадження Управління СБУ в Житомирській області від

14.09.2015 р.; довідка про впровадження Відділу державної виконавчої служби

Коростишівського районного управління юстиції у Житомирській області від

21.09.2015 р.);

*навчально-методичній роботі* – при викладанні курсів з

«Інформаційного права», «Інформаційної безпеки», «Інформаційного

забезпечення органів публічної влади», а також при підготовці навчальних і

методичних видань.

**Особистий внесок здобувача.** Дисертація є самостійною, завершеною

науковою працею. Сформульовані в ній положення, узагальнення, висновки,

рекомендації і пропозиції обґрунтовано на підставі самостійно проведених

досліджень.

Ідеї та розробки, що належать співавторам, разом з якими було

опубліковано наукові праці, у дисертації не використовувалися. Для

аргументації окремих положень дисертації використовувалися наукові праці

інших учених, на які обов’язково зроблено посилання.

**Апробація результатів дисертації.** Основні положення та результати

роботи оприлюднені на чотирьох наукових і науково-практичних конференціях,

зокрема: Міжнародній науково-практичній конференції «Бюджетно-податкова

політика та регіональний розвиток України» (м. Ірпінь, 22 травня 2015 р.,);

Международной научно-практической конференции «Вопросы развития и

совершенствования науки» (г. Киев, 28 августа 2015 г.); Международной

научно-практической конференции «Новые подходы для оптимизации научной

деятельности» (г. Киев, 27 ноября 2015 г.); Міжнародній науково-практичній

конференції «Актуальні питання та проблеми правового регулювання

суспільних відносин» (м. Дніпропетровськ, 4-5 березня 2016 р.).

11

**Публікації.** Основні положення дисертації відображені у 11 публікаціях,

у тому числі – семи наукових статтях, що вийшли друком у наукових фахових

виданнях (одна – в іноземному науковому виданні) та чотирьох тезах

доповідей, надрукованих за результатами проведення науково-практичних

конференцій.

**Структура дисертації** обумовлена метою та предметом дослідження.

Дисертація складається зі вступу, трьох розділів, що містять вісім підрозділів,

висновків після розділів, загального висновку, додатків та списку використаних

джерел. Загальний обсяг дисертації – 248 сторінок, з них основного тексту –

200 сторінок, додатків – 8 сторінок, списку використаних джерел (342

найменування) – 38 сторінок.\_\_

**ВИСНОВКИ**

У результаті дисертаційного дослідження здійснено теоретичне

узагальнення і нове розв’язання наукового завдання щодо розкриття правової

сутності електронного документообігу, дослідження проблем правового

регулювання його в сфері оподаткування та обґрунтування пропозицій щодо

вдосконалення чинного законодавства. Проведене дослідження дало змогу

сформулювати наукові положення та рекомендації, що ґрунтуються як на

положеннях, сформульованих попередніми дослідниками, так і на принципово

нових підходах до зазначених завдань.

Основні з них такі:

1. Усі потоки інформації надзвичайно різноманітні за джерелами і

формами її подання, але незалежно від цього їх можна умовно класифікувати за

формою зберігання на електронні та паперові. Поява електронних документів

зумовила необхідність створення нових технологій і нормативно-правової бази

роботи з цими документами. Загалом вирішенню практичних питань у сфері

правового регулювання електронного документообігу в сфері оподаткування

повинно передувати теоретичне осмислення цього нового типу документів,

дослідження сутності дефініції «електронний документ». Даннідослідження

необхідні для розуміння того, чим електронні документи відрізняються від

документів на паперовому носії, які технології слід застосовувати для

управління, зберігання і використання електронних документів в митних і

податкових органах.

Сьогодні існує значна кількість визначення дефініції «електронний

документ». Проаналізувавши різні наукові підходи та законодавчо закріплені

визначення, запропоновано авторське визначення терміну «електронний

документ» як електронної форми вираження інформації, яка містить

обов’язкові реквізити і кваліфікований електронний підпис.

2. Нормативно-правові акти, що регулюють відносини в сфері

електронного документообігу, поділено на 4 групи залежно від особливостей

предмета правового регулювання і виду акту: закони, присвячені проблемам

196

електронного документообігу; закони, що стосуються функціонування й

організації електронного документообігу; закони, які регулюють застосування

електронного документообігу в окремих сферах; підзаконні акти, що

приймаються з метою регулювання сфери електронного документообігу.

Можна констатувати наявність достатньої та розгалуженої нормативної

бази для практичного використання електронного документообігу, що і

відбувається на практиці і, разом з тим, аналіз законодавства України дозволяє

зробити висновок про неповноту, а в деяких випадках – і суперечливість

правового регулювання відносин у сфері електронного документообігу.

Проблемою є, по-перше, суперечливість нормативно-правових актів у сфері

електронного документообігу із законами України, по-друге, неузгодженість

усієї нормативної бази України присвяченої електронному документообігу з

міжнародним законодавством.

3. Суть електронного документообігу розкривається через процеси

обороту та узгодження електронних документів, їх створення, оброблення,

відправлення, передавання, одержання, зберігання, використання, знищення,

аутентифікації та ідентифікації документів.

Розглянувши суть електронного документообігу, яка була розкрита через

процеси обороту та узгодження електронних документів встановлено, що

роботи з упорядкування електронного документообігу повинні

супроводжуватися формуванням необхідної правової бази, яка, по-перше, на

законодавчому рівні повинна визначати сутність категорії «електронний

документообіг», по-друге, повинна залежати від процедур, що здійснюються

його учасниками.

4. В Україні відсутня цілісна концепція при прийнятті правових актів

щодо регулювання електронного документообігу, що призводить до значного

зниження ефективності відповідних норм та становлення електронного

документообігу як правового інституту. Тому пропонується при розробці та

внесенні змін до Закону України «Про електронні документи та електронний

документообіг» покласти в основу концепцію відкритих (публічних) та

закритих (корпоративних) інформаційних систем електронного документообігу.

197

Це дозволить, по-перше, організувати та гармонізувати законодавство, яке

стосується електронного документообігу на національному рівні і, по-друге,

ефективно та гармонійно впровадити положення міжнародних нормативно-

правових актів, що регулюють електронний документообіг у національне

законодавство.

Відсутність цілісної концепції при прийнятті правових актів щодо

регулювання електронного документообігу призвело до того, що нині у

державних органах України, в тому числі податкових та митних, функціонує

велика кількість автономних інформаційних систем. В основному, це системи

електронного документообігу, бухгалтерського й кадрового обліку, а також

бази даних. У той час, коли між деякими базами даних здійснюється обмін

інформацією, в Україні не існує єдиної загальнодержавної автоматизованої

інформаційної системи, що знижує ефективність впровадження на території

України загальної системи електронного урядування.

5. У загальній системі електронного урядування електронний

документообіг став обов’язковим елементом інформаційної інфраструктури. За

допомогою технологій електронного документообігу в уповноважених органах

у сфері оподаткування вирішуються завдання внутрішнього управління,

міжвідомчої взаємодії та взаємодії з платниками податків, що надає можливість

забезпечити ефективне використання інформації та створення електронного

урядування. Серед основних переваг, які несе в собі впровадження систем

електронного документообігу в податкових правовідносинах, виокремлено такі:

збереження природи та природних ресурсів (екологічність); рентабельність;

сумлінність; мобільність і конфіденційність; організаційний процес. До мінусів

електронного документообігу віднесено: збереження документів; безпека

документів; географічний чинник; навчання і час.

Ефективне функціонування системи електронного уряду немислимо без

налагодженої системи електронного документообігу та автоматизації процесів

обробки інформації в податкових та митних органах. Відзначимо, що

вдосконалення даних систем відбувається за двома основними напрямами:

перший пов’язаний з електронним документообігом між ДФС України та

198

платниками податків; другий – з електронним документообігом, який

здійснюється під час внутрісистемного обміну даними, як між структурними

підрозділами податкових та митних органів, так і між іншими державними

органами, які обмінюються з ДФС України інформацією.

6. Розглянувши розвиток та сучасний стан правового забезпечення

електронного документообігу в діяльності податкових та митних органів

встановлено, що існують дві групи нормативно-правових актів, які регулюють

даний процес. До першої групи віднесено загальні нормативні акти, які

комплексно забезпечують функціонування електронного документообігу в

Україні, до другої – лише ті правові акти, які стосуються функціонування

електронного документообігу в митних та податкових органах. До другої групи

також віднесено нормативно-правові акти, які поширюють свою дію на

забезпечення електронного декларування у податкових та митних органах.

При цьому, відповідні нормативно-правові акти хоча й визначають

загальне правове поле для роботи з електронними документами у податкових та

митних органах, проте правове забезпечення електронного документообігу все

ще потребує удосконалення

7. Запропоновано об’єднати всі інформаційні системи, спрямовані на

функціонування електронного документообігу в державних органах України (у

тому числі митних та податкових), в одну Всеукраїнську інформаційну систему

(ВІС). ВІС буде логічним етапом розвитку «Електронного уряду» в Україні та

дозволить не лише скоротити корупційну складову в державі до мінімуму, але й

повною мірою формалізує і стандартизує методи надання послуг, позбавить від

бюрократизму систему прийняття рішень, обмежить можливості зловживання

службовим становищем.

8. З метою удосконалення правового регулювання функціонування

електронного декларування та електронного документообігу в податкових та

митних підрозділах ДФС України запропоновано:

удосконалити програмне забезпечення сервісу «Електронний кабінет

платника податків» для створення у ньому можливостей: а) для подання

акцизних накладних та для подання й оприлюднення декларацій осіб,

199

уповноважених на виконання функцій держави чи місцевого самоврядування;

б) за його допомогою здійснювати електронний документообіг між платниками

податків – суб’єктами зовнішньоекономічної діяльності та митними органами, у

тому числі дозволити введення електронних копій декларацій у автоматизовану

систему митного оформлення;

перед прийняттям проектів Законів «Про діловодство» та «Про

діяльність у сфері інформатизації», слід привести їх норми у відповідність до

європейських та міжнародних стандартів. Врахування міжнародного досвіду

дозволить створити загальний інформаційний простір, покращить взаємодію

всіх учасників електронних взаємовідносин, посилить конкуренцію на ринку

товарів і послуг та обіг грошових коштів, підвищить шанси на інтеграцію

правової системи України у правову систему ЄС без зайвих витрат;

внести зміни до п.1 ст. 45 Закону України «Про запобігання корупції»

та викласти його у такій редакції: «1. Особи, зазначені у пункті 1, підпункту «а»

пункту 2 частини першої статті 3 цього Закону, зобов’язані щорічно до 1 квітня

подавати декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або

місцевого самоврядування (далі – декларація), шляхом заповнення її в

«Електронному кабінеті платника податків» за минулий рік згідно форми, що

визначається Національним агентством з питань запобігання корупції»;

внести зміни до Митного кодексу України шляхом зняття

відповідальності з декларантів за здійснені ними незначні помилки чи

неточності при заповненні документів у електронній формі або при зазначенні

декларантом помилкових відомостей щодо задекларованих товарів.

Пропонуємо зняти відповідальність за помилки, виникнення яких не впливає на

суму митних платежів, але які можуть використовуватися посадовими особами

митних органів в якості «важелів тиску» на декларанта для отримання від нього

матеріальної вигоди;

передбачити: а) декларанту – можливість в автоматизованому режимі

отримувати повідомлення про згенеровані форми контролю автоматизованої

системи аналізу та управління ризиками; б) митним органам – безпосередньо

200

отримати доступ до баз даних дозвільних документів, виданих контролюючими

органами.

9. Основне призначення ЕЦП полягає у побудові юридично значущого

електронного документа для його використання в офіційному електронному

документообігу. У неофіційному електронному документообігу наявність ЕЦП

не обов’язкова. З’ясовано, що власноручний підпис і ЕЦП використовуються

для підтвердження автентичності авторства документа. Отже, ці явища

необхідно розглядати як аналогічні.

10. Використання ЕЦП дозволяє учасникам електронного документообігу

забезпечити в суді захист своїх законних прав та інтересів, а електронний

документ, підписаний ЕЦП, стає офіційним та набуває здатності виступати у

якості доказу. Виходячи з цього, запропоновано доповнити ст. 1 Закону

України «Про інформацію» абзацом наступного змісту: «офіційний документ –

юридично значущий документ, створений за встановленими правилами».

11. Усі країни, в яких регулюється електронний документообіг, можна

розділити на 3 групи. Для кожного блоку характерна своя модель правового

регулювання електронного документообігу. Перша група – пострадянська

модель регулювання електронного документообігу. Використовується у

більшості країн СНД (у тому числі й в Україні). Друга група – американська

модель регулювання електронного документообігу. Використовується у США,

Канаді та інших країнах. Третя група – європейська модель. Використовується

країнами – членами ЄС. Аналізуючи досвід іноземних держав, виділено шляхи

розвитку правового регулювання електронного документообігу в Україні:

прийняття поправок і змін до вже чинних законів; регулювання цих відносин

шляхом введення нових стандартів і положень; повний перегляд законодавства

та прийняття законів згідно директив і вимог європейської спільноти.

12. В Україні склалася ситуація, за якої не існує повноцінної взаємодії на

рівні електронного документообігу в державних органах, що призводить до

неефективності державного апарату управління. Для вирішення цієї проблеми,

запропоновано розробити власний національний стандарт, що регулює

створення єдиного інформаційного простору в державних органах України, або

201

використати європейський (наприклад, MoReq2).

13. До основних засобів, за допомогою яких здійснюють забезпечення

інформаційної безпеки електронного документообігу в сфері оподаткування,

віднесено: засоби, які спрямовані на захист електронного документа від

випадкових або умисних спотворень (технічні, правові); засоби, які спрямовані

на захист електронного документа від несанкціонованого доступу

(криптографічні, організаційні, правові); засоби, які спрямовані на

аутентифікацію електронного документа (програмні). Правильне і своєчасне їх

використання дозволить підвищити превентивний захист електронного

документа. Відповідно до зазначеної класифікації повинні бути сформовані

нормативно-правові акти, так як вони мають свою специфіку, сферу

застосування та суб’єктів.

14. Обґрунтовано основні напрями підвищення інформаційної безпеки

електронного документообігу в сфері оподаткування: правовий, технічний,

програмний та організаційний напрями.

Встановлено, що лише комплексне використання різних напрямів

підвищення інформаційної безпеки електронного документообігу в сфері

оподаткування дозволить забезпечити надійний захист електронного

документообігу, від природних загроз, викликаних впливами на систему

електронного документообігу об’єктивних фізичних процесів або стихійних

природних явищ; від штучних навмисних та ненавмисних загроз з боку людей;

від внутрішніх загроз з боку співробітників органів ДФС України; від

зовнішніх загроз з боку сторонніх організацій.

15. Розроблено теоретико-правові основи Концепції інформаційної

безпеки в сфері оподаткування, що в свою чергу має стати складовою загальної

Концепції інформаційної безпеки України, яка повинна уніфікувати і

стандартизувати всі існуючі засоби забезпечення інформаційної безпеки

електронного документообігу в усіх органах державної влади України. У

концепції необхідно виділити основні джерела загроз інформаційній безпеці

електронного документообігу з рекомендаціями щодо їх запобігання.

202

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Андронатий А. Электронная подпись. Три «но…» [Електронний ресурс] /

Андрей Андронатий. – 2006. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.mirnot.narod.ru/md-9.html.

2. Арістова І.В. Державна інформаційна політика: організаційно-правові

аспекти / І.В. Арістова. – Х. : УВС, 2000. – 368 с.

3. Арістова І. В. Впровадження інформаційно-комунікаційних технологій в

аграрний сектор економіки України: організаційно-правовий аспект :

монографія / І. В. Арістова, В. І. Курило, О. Ю. Калугін; за заг. ред. І. В.

Арістової. – К., 2014. – 203 с.

4. Архіпова К. С. Правовий режим використання електронного цифрового

підпису в аспекті попередження правопорушень і злочинів / К. С. Архіпова //

Юридична наука, 2011. – № 4-5. – С. 133 – 140.

5. Асеев Г. Г. Электронный документооборот : учеб. для студ. высш. учеб.

завед. / Г. Г. Асеев. – К.: Кондор, 2007. – 500 с.

6. Афанасьев С. И. Об эффективности электронного документооборота и

государственном регулировании в сфере документационного обеспечения

управления [Електронний ресурс] / С. И. Афанасьев. – 2008. – Режим доступу

до ресурсу : http://www.gdm.ru/meropr/24.02.2011/5403/548/555/4406/

7. Бабалик Є. П. Адміністративно-правові основи інформаційного

забезпечення митних органів в Україні : дис... канд. юрид. наук : 12.00.07 /

Євген Пилипович Бабалик. – Одеса : Б.в., 2010. – 195 с.

8. Бармаков Б. Документооборот на предприятии [Електронний ресурс] /

Борис Бармаков. – 2007. – Режим доступу до ресурсу :

http://finexpertiza.ru/solutions/actual-topics/documents\_circulation

9. Бачило И. Л. Правовые вопросы документирования в условиях

информатизации / И. Л. Бачило // Делопроизводство, 1998. – № 2. – С. 12 – 13.

10. Бєляков К. І. Інформація в праві : теорія і практика / К. І. Бєляков. – Київ :

КВІЦ, 2006. – 118 с.

203

11. Бєляков К. І. Інформаційна діяльність : зміст та підходи до класифікації /

К. І. Бєляков // Інформація і право, 2012. – № 1 (4). – С. 63 – 69.

12. Бєляков К. І. Інформатизація в Україні : проблеми організаційного,

правового та наукового забезпечення : монография / К. І. Бєляков. – Київ :

КВІЦ, 2008. – 576 с.

13. Бєляков К. І. Організаційно-правове та наукове забезпечення

інформатизації в Україні : проблеми теорії та практики : дис. ... д-ра юрид.

наук : 12.00.07 / Адміністративне право і процес ; фінансове право ;

інформаційне право / Костянтин Іванович Бєляков. – Київ : Б. в., 2009. – 419 с.

14. Бернет С. Криптография. Официальное руководство RSA Security / С.

Бернет, с. Пейн. – M. : Бином-Пресс, 2002. – 384 с.

15. Більшість митних декларацій оформляються в електронному вигляді

[Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу до ресурсу :

http://if.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-112430.html

16. Бобрицкий Ф. Г. Гражданско-правовое регулирование использования

электронной цифровой подписи при осуществлении банковских сделок : дис. ...

кандидата юридических наук : 12.00.03 / Бобрицкий Филипп Геннадьевич. –

Москва, 2005. – 155 с.

17. Брижко В. М. Інформаційне право : нормативні та методологічні засади

упорядкування інформаційних відносин : моногр. / В. М. Брижко, М. Я. Швець.

– К. : НДЦПІ АПрН України, 2009. – 290 с.

18. В Украине появилась возможность заказывать госуслуги онлайн

[Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.pravda.com.ua/rus/news/2015/06/16/7071422/view\_print

19. Вершинин А. П. Электронный документ : правовая природа и

доказательство в суде. Учебно-практическое пособие. / А. П. Вершинин. – М. :

ООО «Городец-Издат», 2000. – 248 с.

20. Вимоги до формату підписаних даних, затверджено Наказом Міністерства

юстиції України, Адміністрації Державної служби спеціального зв’язку та

204

захисту інформації України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 20 серпня 2012

року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

21. Вимоги до форматів даних електронного документообігу в органах

державної влади. Формат електронного повідомлення, затверджено Наказом

Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 20 жовтня 2011 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2011.

22. Вимоги із захисту конфіденційної інформації від несанкціонованого

доступу під час оброблення в автоматизованих системах класу 2 : НД ТЗІ 2.5-

008-02. – [Чин. від 2002-12-13]. – К. : Департамент спеціальних

телекомунікаційних систем та захисту інформації Служби безпеки, 2002. – 25 с.

23. Вимоги до захисту інформації WEB-сторінки від несанкціонованого

доступу : НД ТЗІ 2.5-010-03. – [Чин. від 2003-04-02]. – К. : Департамент

спеціальних телекомунікаційних систем та захисту інформації Служби безпеки,

2003. – 16 с.

24. Волинські митники неугодних підприємців заносять до «чорних списків»

[Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу до ресурсу : http://pp.

com.ua/articles/63483/

25. Глинских А. Современные системы электронного документооборота

[Електронний ресурс] / Александр Глинских. – 2001. – Режим доступу до

ресурсу : http://old.ci.ru/inform09\_01/p223edoc.htm

26. Годин В. В. Управление информационными ресурсами. 17-модульная

программа для менеджеров / В. В. Годин, И. К. Корнеев. – М. : ИНФРА-М,

2000. – 352 с.

27. Гордійчук М. В. Електронний цифровий підпис як забезпечувальний

елемент електронного документообігу / М. В. Гордійчук // Малий і середній

бізнес (право, держава, економіка), 2014. – № 1-2 (56-57). – С. 84 – 89.

28. Гордійчук М. В. Засоби забезпечення інформаційної безпеки електронного

документообігу у сфері оподаткування / М. В. Гордійчук // Науковий вісник

Національного університету державної податкової служби України (економіка,

право), 2014. – № 4 (67). – С. 57 – 63.

205

29. Гордийчук М. В. Особенности правового регулирования электронного

документооборота в постсоветских государствах / М. В. Гордийчук //

Международный научно-практический правовой журнал «Legea și viața», 2016.

– № 1/2 (289). – С. 27 – 31.

30. Гордійчук М. В. Проблема наукового осмислення дефініції терміна

«електронний документ» / М. В. Гордійчук // Бюджентно-податкова політика та

регіональний розвиток України : матеріали міжнародної науково-практичної

конференції, 22 травня 2015 р. / Міністерство освіти і науки України,

Національний університет державної податкової служби України. – Ірпінь :

НУДПСУ, 2015. – С. 95 – 97.

31. Гордійчук М. В. Елементи програмних засобів захисту електронного

документообігу в сфері оподаткування / М. В. Гордійчук // Новые подходы для

оптимизации научной деятельности : матер. XI (LXIII) международной научно-

практической конференции, г. Киев 27 ноября 2015 г. – Горловка : ФЛП

Пантюх Ю.Ф., 2015. – С. 37 – 37.

32. Гордійчук М. В. Правове регулювання електронного документообігу / М.

В. Гордійчук // Актуальні питання та проблеми правового регулювання

суспільних відносин : матеріали міжнародної науково-практичної конференції,

м. Дніпропетровськ, 4-5 березня 2016 р. – Дніпропетровськ : ГО «Правовий

світ», 2016. –С. 75 –77.

33. Гордійчук М. В. Соціологічний зміст правового регулювання електронного

документообігу / М. В. Гордійчук // Соціологія права (науково-практичний

журнал), 2014. – № 1-2 (7-8). – С. 20 – 26.

34. Городнова А. А. Роль документации в создании эффективной системы

управления организацией / А. А. Городнова // Психология отношений и

человеческие ресурсы в современном российском обществе : тенденции,

проблемы и перспективы : сборник статей (материалы) всероссийской научно-

практической конференции, 7 декабря 2010 г., Волгоград. – Волгоград – М. :

ООО «Планета», 2010. – С. 303 – 314.

206

35. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 г. № 218-З //

Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000. – № 69,

2/190.

36. Демкова М. С. Доступ до інформації та електронне урядування / М. С.

Демкова, М. В. Фігель. – К. : Факт, 2004. – 366 с.

37. Державна програма «Контрабанді - СТОП» на 2005 – 2006 роки,

затверджено Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 1 квітня 2005 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2005.

38. Держмитслужба затвердила Умови електронного декларування

[Електронний ресурс]. – 2011. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.qdpro.com.ua/node/686

39. Діловодство й архівна справа. Терміни та визначення понять : ДСТУ

2732:2004. – [Чин. від 2004-05-28]. – К. : Держспоживстандарт України, 2005. –

32 с. – (Національний стандарт України).

40. Доктрина інформаційної безпеки України (Проект) [Електронний ресурс].

– Режим доступу до ресурсу : http://comin.kmu.gov.ua/control/uk/publish

/article?art\_id=113319&cat\_id=61025

41. Документи, що ви будете надавати до системи - будуть захищені

електронним цифровим підписом [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://dozvil.kharkov.ua/DocLibDC/%D0%B5%D1%86%D0%BF.aspx

42. Досвід впровадження е-демократії та е-урядування в Україні / О. І.

Архипська, О. А. Баранов, С. В. Дзюба, А. В. Панов та ін. ; за ред. С. В. Дзюби.

– К. : Національна академія Державного управління при Президентові України,

2010. – 90 с.

43. Дутов М. М. Правовое обеспечение развития электронной коммерции :

Дис. канд. юрид. наук : 12.00.04 / Дутов Михаил Михайлович ; НАН Украины;

Институт экономико-правовых исследований. – Донецк, 2003. – 232 с.

44. Дутов М. М. Сравнительный анализ европейского законодательства в

области электронного документооборота [Електронний ресурс] / М. М. Дутов. –

207

2002. – Режим доступу до ресурсу : http://www.russianlaw.net/law/edoc

/esign/a147

45. Електронне оподаткування : сутність та перспективи застосування :

монографія / П. В. Мельник, А. М. Новицький, О. А. Долгий, С. П. Ріппа, О. І.

Береславська ; за заг. ред. П. В. Мельника. – Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України,

2010. – 331 с.

46. Єганов В. В. Проблеми та перспективи впровадження системи

електронного урядування в Україні [Електронний ресурс] / В. В. Єганов. – 2012.

– Режим доступу до ресурсу : http://nbuv.gov.ua/j-pdf/DeBu\_2012\_2\_7.pdf

47. Єгорова Ю. Електронне адміністрування ПДВ починає діяти / Юлія

Єгорова // Агробізнес сьогодні, 2015. – № 4(299). – С. 61 – 64.

48. Єдина державна система обміну електронними документами [Електронний

ресурс]. – 2015. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.dir.gov.ua/content/%D0%BD%D0%B0%D1%88%D1%96-

%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%B8

49. Желіховський В. М. Правові засади електронної комерції в Україні :

дисертація канд. юрид. наук : 12.00.07 / В’ячеслав Михайлович Желіховський. –

Київ, 2007. – 218 с.

50. Загальні положення щодо захисту інформації в комп’ютерних системах від

несанкціонованого доступу : НД ТЗІ 1.1-002-99. – [Чин. від 1999-04-28]. – К. :

Департамент спеціальних телекомунікаційних систем та захисту інформації

Служби безпеки, 1999. – 15 с.

51. Залаев Г. З. Анализ и классификация электронных документов / Г. З.

Залаев // Вестник архивиста, 1999. – № 2-3 (50-51). – С. 60 – 69.

52. Захист інформації. Технічний захист інформації. Порядок проведення

робіт : ДСТУ 3396.1-96. – [Чин. від 1997-01-01]. – К. : Держспоживстандарт

України, 1996. – 4 с. – (Національний стандарт України).

53. Інструкція з діловодства за зверненнями громадян в органах державної

влади і місцевого самоврядування, об’єднаннях громадян, на підприємствах, в

установах, організаціях незалежно від форм власності, в засобах масової

208

інформації, затверджено Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] :

[офіц. текст : за станом на 14 квітня 1997 року]. – К. : Офіційний вісник

України, 1997.

54. Інструкція про порядок обліку, зберігання і використання документів,

справ, видань та інших матеріальних носіїв інформації, які містять службову

інформацію, затверджено Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] :

[офіц. текст : за станом на 27 листопада 2014 року]. – К. : Офіційний вісник

України, 1998.

55. Інструкція з питань обліку, зберігання і використання документів, справ,

видань та інших матеріальних носіїв інформації, які містять конфіденційну

інформацію, що є власністю держави, в системі державної податкової служби

України, затверджено Наказом Державної податкової адміністрації України

[Текст] : [офіц. текст : за станом на 26 грудня 2000 року]. – К. : Офіційний

вісник України, 2000.

56. Інструкція з діловодства в митній службі України, затверджено Наказом

Державної митної служби України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 30 липня

2007 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2002.

57. Інструкція з організації митного контролю та митного оформлення

міжнародних експрес-відправлень, що переміщуються (пересилаються) через

митний кордон України, затверджено Наказом Державної митної служби

України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 13 серпня 2012 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2007.

58. Інструкція з підготовки і подання податкових документів в електронному

вигляді засобами телекомунікаційного зв’язку, затверджено Наказом Державної

податкової адміністрації України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 10 квітня

2008 року]. – К. Офіційний вісник України, 2008.

59. Інформаційні технології. Методи захисту. Система управління

інформаційною безпекою. Вимоги. (ISO/IEC 27001 :2005, MOD) : ГСТУ СУІБ

1.0/ISO/IEC 27001 :2010. – К. : Національний банк України, 2010. – 41 с. –

(Галузевий стандарт України).

209

60. Інформаційні технології. Методи захисту. Звід правил для управління

інформаційною безпекою. (ISO/IEC 27002 :2005, MOD) : ГСТУ СУІБ

2.0/ISO/IEC 27002 :2010. – К. : Національний банк України, 2010. – 163 с. –

(Галузевий стандарт України).

61. Кадникова Н. Электронный документооборот : преимущества и недостатки

[Електронний ресурс] / Наталья Кадникова. – 2014. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.klerk.ru/print/395047

62. Каменєва Є. ЕЦП та електронне узгодження проектів документів з

використанням СЕД / Є. Каменєва // Діловодство і документообіг на

підприємстві, 2009. – № 9. – C. 48 – 56.

63. Карминский А. М. Информатизация бизнеса / А. М. Карминский, П. В.

Нестеров. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 416 с.

64. Касянюк Т. С. Правове забезпечення інформатизації державної податкової

служби України / Т. С. Касянюк // Науковий вісник Національного університету

ДПС України (економіка, право), 2012. – № 1 (56). – С. 187 – 191.

65. Касянюк Т. С. Правове забезпечення інформатизації державної податкової

служби України : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Касянюк Тетяна

Сергіївна ; Нац. авіац. ун-т. – К., 2013. – 20 с.

66. Квашнин В. И. Правовые аспекты использования электронной цифровой

подписи в договорных отношениях с участием предпринимателей : дисс…

канд. юрид. наук : 12.00.03 / Владимир Игоревич Квашнин. – Санкт-Петербург,

2010. – 250 с.

67. Класифікація автоматизованих систем і стандартні функціональні профілі

захищеності оброблюваної інформації від несанкціонованого доступу : НД ТЗІ

2.5-005-99. – [Чин. від 1999-04-28]. – К. : Департамент спеціальних

телекомунікаційних систем та захисту інформації Служби безпеки, 1999. – 19 с.

68. Клименко C. B. Электронные документы в корпоративных сетях : второе

пришествие Гуттенберга / C. B. Клименко, И. В. Крохин, В. М. Кущ, Ю. Л.

Лагутин. – М. : Анкей-ЭК-Трендз, 1999. – 273 с.

210

69. Коліушко І. Б. Електронне урядування – шлях до ефективності та

прозорості державного управління / І. Б. Коліушко, М. С. Демкова //

Інформаційне суспільство. Шлях України. – К. : Бібліотека інформаційного

суспільства, 2004. – С. 138 – 143.

70. Кольбашенко Д. А. Електронний цифровий підпис / Д. А. Кольбашенко //

Вісник ЛНУ імені Тараса Шевченка, 2014. – № 2 (285). – С. 229 – 237.

71. Конвенція ООН 60/21 «Про використання електронних повідомлень в

міжнародних договорах» від 23.11.2005 [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995\_e71

72. Конституція України : за станом на 20 травня 2014 р. / Верховна Рада

України. – Офіц. вид. – К. : Парлам. вид-во 2015. – 89 с. – (Бібліотека офіційних

видань).

73. Концепція створення багатофункціональної комплексної системи

«Електронна митниця», схвалено Розпорядженням Кабінету Міністрів України

[Текст] : [офіц. текст : за станом на 17 вересня 2008 року]. – К. : Офіційний

вісник України, 20082.

74. Концепція реформування діяльності митної служби України «Обличчям до

людей» [Текст] : [офіц. текст : за станом на 29 жовтня 2010 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2010.

75. Концепція адміністративної реформи України, затверджено Указом

Президента України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 28 травня 2006 року]. –

К. : Офіційний вісник України, 1998.

76. Концепція створення, упровадження і розвитку системи електронного

декларування товарів, затверджено Наказом Державної митної служби України

[Текст] : [офіц. текст : за станом на 18 жовтня 2006 року]. – К. : Офіційний

вісник України, 2006.

77. Кормич Б. А. Державно-правовий механізм митної політики України / Б. А.

Кормич. – О. : Астропринт, 2000. – 180 c.

211

78. Кормич Б. А. Організаційно-правові засади політики інформаційної

безпеки України : Моногр. / Б. А. Кормич ; Одес. нац. юрид. акад. – О. : Юрид.

л-ра, 2003. – 472 c.

79. Кормич Б. А. Організаційно-правові основи політики інформаційної

безпеки України : автореф. дис… док. юрид. наук : спец. Спеціальність

12.00.07 / Борис Анатолійович Кормич. – Харків, 2004. – 427 с.

80. Кормич Б. А. Інформаційна безпека : організаційно-правові основи : Навч.

посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Б. А. Кормич. – К. : Кондор, 2004. – 384 c.

81. Коровяковский Д. Г. Правовое обеспечение информационной

безопасности в налоговых органах Российской Федерации : дис. ... канд. юрид.

наук : 12.00.14 / Коровяковский Денис Геннадьевич. – Москва, 2005. – 191 с.

82. Косовец А. А. Правовой режим электронного документа / А. А. Косовец //

Вестник Московского университета. Сер. 11. Право, 1997. – № 5. – С. 48 – 59.

83. Косовец A. A. Правовое регулирование электронного документооборота /

А. А. Косовец // Вестник Московского университета. Серия 11. Право, 1997. –

№ 4. – С. 46 – 60.

84. Костомаров M. H. «Многоликий Янус» - документ в системе

информационного менеджмента / М. Н. Костомаров // Делопроизводство. – М.,

1998. – № 1. – С. 22 – 31.

85. Критерії оцінки захищеності інформації в комп’ютерних системах від

несанкціонованого доступу : НД ТЗІ 2.5-004-99. – [Чин. від 1999-04-28]. – К. :

Департамент спеціальних телекомунікаційних систем та захисту інформації

Служби безпеки, 1999. – 52 с.

86. Кузнецова Т. В. Делопроизводство (документационное обеспечение

управления) / Т. В. Кузнецова. 4-е изд. испр. и допол. – М. : ООО «Журнал

«Управление персоналом», 2003. – 408 с.

87. Кукарін О. Б. Електронний документообіг та захист інформації : навч.

посіб. / О. Б. Кукарін / За заг. ред. д.держ.упр., професора Н. В. Грицяк. – К. :

НАДУ, 2015. – 84 с.

88. Кукарина Ю. М. Формирование и развитие понятия «электронный

212

документ» в зарубежном и российском законодательстве : дис. канд. юр. наук :

05.25.02 / Кукарина Юлия Михайловна. – Москва, 2004. – 233 с.

89. Лазарев А. Ю. Правовое обеспечение защиты информации при

использовании электронного документооборота в арбитражном

судопроизводстве : дис. ... канд. юр. наук : 05.13.19 / Лазарев Алексей Юрьевич.

– Москва, 2007. – 204 с.

90. Ларин М. В. Управление документацией в организациях / М. В. Ларин. –

М. : Научная книга, 2002. – 288 с.

91. Линник О. В. Виявлення підробки електронного цифрового підпису для

встановлення змін у документі / О. В. Линник // Юридичний науковий

електронний журнал, 2015. – № 2. – С. 209 – 211.

92. Лопатін С. І. Адміністративно-правові відносини у сфері забезпечення

права громадян на інформацію: автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 /

Лопатін Сергій Ігорович ; Держ. НДІ М-ва внутр. справ України. – К., 2010. –

20 с.

93. Макаров С. О. Электронный документ как средство доказывания / С. О.

Макаров // ЭЖ Юрист, 2003. – № 7. – С. 7 – 13.

94. Макович Г. В. Менеджмент знаний : документационное обеспечение

управления : учебное пособие для студентов высших учебных заведений,

обучающихся по специальностям 080507.65 «Менеджмент организации» и

080504.65 «Государственное и муниципальное управление» / Г. В. Макович. –

Москва : Академия Естествознания, 2010. – 104 с.

95. Малофєєв С. О Застосуванні електронного цифрового підпису в

електронному документообігу / С. О. Малофєєв // Секретарська справа. – 2009.

– № 7. – C. 24 – 28.

96. Маньшин С. В. Гражданско-правовое регулирование применения

электронно-цифровой подписи в сфере электронного обмена данными : Дис. ...

канд. юрид. наук : 12.00.03 / Маньшин Сергей Викторович. – Москва, 2001. –

200 c.

213

97. Марущак А. І. Інформаційне право : доступ до інформації : навч. посіб. для

студ. ВНЗ / А. І. Марущак. – К. : КНТ, 2007. – 532 c.

98. Марущак А. І. Інформаційне право : регулювання інформаційної

діяльності : навч. посіб. / А. І. Марущак. – К. : Скіф; КНТ, 2008. – 343 c.

99. Матвієнко О. В. Основи організації електронного документообігу. Навч.

пос. / О. В. Матвієнко, М. Н. Цивін. – К.: Центр учбової літератури, 2008. –

112 с.

100. Межгосударственный стандарт. Единая система конструкторской

документации : ГОСТ 2.001-93. – 1993. – Взамен 2.114-70 и ПР 50.1.001-93 ;

Введ. 26.04.1995 – М.: Издательство стандартов, 1993. – 5 с.

101. Мерило Я. В Украине нет даже базовых компонентов электронного

правительства [Електронний ресурс] / Яника Мерило. – 2015. – Режим доступу

до ресурсу : http://www.coruption.net/statti/item/18000-yanika-merilo-v-ukrainenet-

dazhe-bazovykh-komponentov-elektronnogo-pravitelstva

102. Методичні рекомендації щодо централізованого приймання та

комп’ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС

України, затверджено Наказом Державної податкової адміністрації України

[Текст] : [офіц. текст : за станом на 14 червня 2012 року]. – К. : Офіційний

вісник України, 2008.

103. Методичні рекомендації щодо приймання та комп’ютерної обробки

податкової звітності платників податків в органах ДПС України, затверджено

Наказом Державної податкової служби України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 14 червня 2012 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

104. Методичні вказівки щодо розробки технічного завдання на створення

комплексної системи захисту інформації в автоматизованій системі : НД ТЗІ

3.7-001-99. – [Чин. від 1999-04-28]. – К. : Департамент спеціальних

телекомунікаційних систем та захисту інформації Служби безпеки, 1999. – 17 с.

105. Міщенко В. І. Електронний бізнес на ринку фінансових послуг : практич.

посіб. / В. І. Міщенко, А. В. Шаповалов, Г. В. Юрчук. – К. : Т-во «Знання»,

КОО, 2003. – 278 с.

214

106. Митний кодекс України : за станом на 24 липня 2015 р. **/** Верховна Рада

України. – Офіц. вид. – К. : Парлам. вид-во 2016. – 187 с. – (Бібліотека

офіційних видань).

107. Новицький А. М. Особливості американської моделі регулювання

електронного документообігу (на прикладі США) / А. М. Новицький, М. В.

Гордийчук // Науковий вісник Національного університету державної

податкової служби України (економіка, право), 2015. – № 1 (68). – С. 112 – 119.

108. Новицький А. М. Електронний документообіг як елемент забезпечення

правового регулювання становлення інститутів інформаційного суспільства / А.

М. Новицький // Науковий вісник Національного університету ДПС України

(економіка, право), 2013. – № 4 (63). – С. 11 – 20.

109. Новицький А. М. Правове регулювання інституціоналізації

інформаційного суспільства в Україні / А. М. Новицький. – Ірпінь : НУ ДПС

України, 2011. – 444 с.

110. Носевич В. Закон Республики Беларусь «Об электронном документе и

электронной цифровой подписи» : комментарий специалиста / В. Носевич //

Архивы и справаводства, 2010. – № 2. – С. 34 – 44.

111. «Об информации, информационных технологиях и о защите

информации» : Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 149-ФЗ (Редакция от

31.12.2014) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.consultant.ru/ document/cons\_doc\_LAW\_61798/

112. «Об электронной подписи» : Федеральный закон от 06.04.2001 г. № 63-ФЗ

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.goszakaz.

com/law/fz-63.html.

113. «Об электронном документе» : Проект Федерального закона № 159016-4

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc ;base=PRJ ;n =31971.

114. «Об электронном документе» : Закон Республики Беларусь от 10.01.2000 г.

№ 357-З [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://laws.newsby.org/documents/laws/law0823.htm.

215

115. «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» : Закон

Республики Беларусь от 28.12.2009 г. № 113-З [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://kodeksy-by.com/zakon\_rb\_ob\_elektronnom\_dokumente

\_i\_elektronnoj\_tsifrovoj\_podpisi.htm

116. «Об электронном документе» : Закон Республики Таджикистан от

10.05.2002 г. № 51 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://base.spinform.ru/show\_doc.fwx?rgn=2183.

117. «Об электронном документе» : Закон Республики Туркменистан от

19.12.2000 г. [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://medialaw.asia/node/176.

118. «Об информатике» : Закон Республики Молдова от 22.06.2000 г. № 1069

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.registru.md/img/

lege/codecs /1069\_2000-06-22\_ru.pdf.

119. «Об электронном документе и цифровой подписи» : Закон Республики

Молдова от 15.07.2004 г. № 264 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://lex.justice.md/ru/353612/.

120. «Об электронной подписи и электронном документе» : Закон Республики

Молдова от 29.05.2014 г. № 91 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://lex.justice.md/ru/353612/.

121. Олейников И. В. Нормативно-правовое регулирование электронного

документооборота в Российской Федерации в начале ХХІ века : проблемы и

перспективы / И. В. Олейников // Грамота. В 2-х ч. Ч. ІІ, 2012. – № 6 (20). – С.

147 – 150.

122. Пархоменко В. П. Процеси введення електронного митного декларування в

Україні / В. П. Пархоменко, О. В. Ігнатьєва // Вісник Східноукраїнського

національного університету ім. Володимира Даля, 2013. – Ч.2. – № 4(193). – С.

138 – 142.

123. Перелік типових документів, що створюються під час діяльності

державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ,

підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів,

216

затверджено Наказом Міністерства юстиції України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 12 квітня 2012 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

124. Петрова О. М. Защита авторства в Internet / О. М. Петрова // Право и

Интернет : теория и практика : Сборник материалов Третьей Всероссийской

конференции (Москва, 28-29 ноября 2000 г.). – М. : Российская академия

государственной службы при Правительстве Российской Федерации, 2001. – С.

81 – 82.

125. Писаренко В. П. Переваги електронного документообігу в діяльності

органів державної влади та проблеми впровадження / В. П. Писаренко //

Публічне управління : теорія та практика, 2012. – № 3. – С. 31 – 35.

126. Писаренко В. Стан організаційно-правового забезпечення електронного

документування в Україні [Електронний ресурс] / В’ячеслав. Писаренко. –

2012. – Режим доступу до ресурсу : http://www.kbuapa.kharkov.ua/ebook/

putp/2012-4/doc/2/06.pdf.

127. Питання, пов’язані із застосуванням митних декларацій [Текст] :

[Постанова Кабінету Міністрів України : офіц. текст : за станом на 21 травня

2012 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

128. Питання впровадження системи електронної взаємодії органів виконавчої

влади [Текст] : [Розпорядження Кабінету Міністрів України : офіц. текст : за

станом на 28 грудня 2011 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2011.

129. Податковий кодекс України : за станом на 20 вересня 2015 р. **/** Верховна

Рада України. – Офіц. вид. – К. : Парлам. вид-во 2016. – 460 с. – (Бібліотека

офіційних видань).

130. Положення про вантажну митну декларацію, затверджено Постановою

Кабінету Міністрів України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 1 червня 2012

року]. – К. : Офіційний вісник України, 1997.

131. Положення про систему електронної взаємодії органів виконавчої влади,

затверджено Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 18 липня 2012 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

217

132. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському

обліку, затверджено Наказом Міністерства фінансів України [Текст] : [офіц.

текст : за станом на 1 січня 2015 року]. – К. : Офіційний вісник України, 1995.

133. Положення про порядок формування, зберігання та знищення електронних

архівів у Національному банку України і банках України, затверджено

Постановою Правління Національного банку України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 12 вересня 2006 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2006.

134. Положення про всесоюзну магнітно-стрічкову службу патентної

інформації, затверджено Наказом Державного комітету СРСР у справах

винаходів та відкриттів від 29.12.1980 р. № 158 [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.libussr.ru/infdoc6.htm

135. Положення про порядок емісії електронних платіжних засобів та

здійснення операцій з їх використанням, затверджено Постановою Правління

Національного банку України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 5 листопада

2014 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2014.

136. Порядок використання комп’ютерних програм в органах виконавчої влади,

затверджено Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 10 вересня 2003 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2003.

137. Порядок засвідчення наявності електронного документа (електронних

даних) на певний момент часу, затверджено Постановою Кабінету Міністрів

України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 4 червня 2004 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2004.

138. Порядок застосування електронного цифрового підпису органами

державної влади, органами місцевого самоврядування, підприємствами,

установами та організаціями державної форми власності, затверджено

Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 22

вересня 2015 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2004.

139. Порядок надсилання електронною поштою службових документів,

затверджено Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 17 липня 2009 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2009.

218

140. Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість,

затверджено Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] : [офіц. текст : за

станом на 16 жовтня 2014 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2014.

141. Порядок роботи з електронними документами через систему електронної

взаємодії органів виконавчої влади з використанням електронного цифрового

підпису [Текст] : [Наказ Міністерства юстиції України : офіц. текст : за станом

на 1 листопада 2012 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

142. Порядок роботи з електронними документами у діловодстві та їх

підготовки до передавання на архівне зберігання, затверджено Наказом

Міністерства юстиції України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 11 листопада

2014 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2014.

143. Порядок організації та розповсюдження електронного цифрового підпису в

митній службі України, затверджено Наказом Державної митної служби

України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 20 лютого 2012 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2012.

144. Порядок обігу, зберігання та знищення електронних документів, що

використовуються професійними учасниками депозитарної системи України,

затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового

ринку [Текст] : [офіц. текст : за станом на 27 грудня 2013 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2013.

145. Порядок проведення робіт із створення комплексної системи захисту

інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі : НД ТЗІ 3.7-003-05. –

[Чин. від 2005-11-08]. – К. : Департамент спеціальних телекомунікаційних

систем та захисту інформації Служби безпеки, 2005. – 18 с.

146. Пояснювальна записка до проекту Закону України «Про електронну

комерцію» (реєстраційний номер 2306а від 17.06.2013 року) [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2

/webproc4\_1?pf3511=47409

147. Правила організації діловодства та архівного зберігання документів у

державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в

219

установах і організаціях, затверджено Наказом Міністерства юстиції України

[Текст] : [офіц. текст : за станом на 18 червня 2015 року]. – К. : Офіційний

вісник України, 2015.

148. Правила роботи архівних підрозділів органів державної влади, місцевого

самоврядування, підприємств, установ і організацій, затверджено Наказом

Державного комітету архівів України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 10

липня 2015 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2001.

149. Правила організації захисту електронних банківських документів з

використанням засобів захисту інформації Національного банку України

затверджено Постановою Правління Національного банку України [Текст] :

[офіц. текст : за станом на 2 квітня 2007 року]. – К. : Офіційний вісник України,

2007.

150. Правила електронної взаємодії між респондентами та Національним

банком України, затверджено Постановою Правління Національного банку

України [Текст] : [офіц. текст : за станом на 11 липня 2012 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2012.

151. Про АЦСК [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://acskidd.gov.ua.

152. Про інформацію [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом на 21

травня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України, 1992. – № 48. – ст.

650

153. Про науково-технічну інформацію [Текст] : [Закон України : офіц. текст :

за станом на 19 квітня 2014 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України,

1993. – № 33. – ст. 345

154. Про Національний архівний фонд та архівні установи [Текст] : [Закон

України : офіц. текст : за станом на 21 травня 2015 року]. – К. : Відомості

Верховної Ради України, 1994. – № 15. – ст. 86

155. Про державну таємницю [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом

на 9 серпня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України, 1994. – № 16.

– ст. 93

220

156. Про діяльність Кабінету Міністрів України, інших органів державної влади

щодо забезпечення свободи слова, задоволення інформаційних потреб

суспільства та розвитку інформаційної сфери в Україні [Текст] : [Постанова

Верховної Ради України: офіц. текст : за станом на 16 лютого 1999 року]. – К. :

Відомості Верховної Ради України, 1999. – № 16. – ст. 99

157. Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах

[Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом на 19 квітня 2014 року]. – К. :

Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1994. – № 31. – ст. 286

158. Про зв’язок [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом на 23 грудня

2003 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1995. – № 20. – ст.

143

159. Про Національну програму інформатизації [Текст] : [Закон України : офіц.

текст : за станом на 2 грудня 2012 року]. – К. : Відомості Верховної Ради

України (ВВР), 1998. – № 27-28. – ст. 181

160. Про Концепцію національної програми інформатизації [Текст] : [Закон

України : офіц. текст : за станом на 11 серпня 2013 року]. – К. : Відомості

Верховної Ради України (ВВР), 1998. – № 27-28. – ст. 182

161. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Текст] : [Закон

України : офіц. текст : за станом на 30 вересня 2015 року]. – К. : Відомості

Верховної Ради України (ВВР), 1999. – № 40. – ст. 365

162. Про ліцензування певних видів господарської діяльності [Текст] : [Закон

України : офіц. текст : за станом на 28 червня 2015 року]. – К. : Відомості

Верховної Ради України (ВВР), 2000. – № 36. – ст. 299

163. Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами

та державними цільовими фондами [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за

станом на 1 січня 2011 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України (ВВР),

2001. – № 10. – ст. 44

164. Про платіжні системи та переказ коштів в Україні [Текст] : [Закон України

: офіц. текст : за станом на 23 липня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради

України (ВВР), 2001. – № 29. – ст. 137

221

165. Про електронні документи та електронний документообіг [Текст] : [Закон

України : офіц. текст : за станом на 6 листопада 2014 року]. – К. : Відомості

Верховної Ради України (ВВР), 2003. – № 36. – ст. 275

166. Про електронний цифровий підпис [Текст] : [Закон України : офіц. текст :

за станом на 18 жовтня 2012 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України

(ВВР), 2003. – № 36. – ст. 276

167. Про телекомунікації [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом на 18

листопада 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2004. –

№ 12. – ст. 155

168. Про організацію формування та обігу кредитних історій [Текст] : [Закон

України : офіц. текст : за станом на 7 серпня 2011 року]. – К. : Відомості

Верховної Ради України (ВВР), 2005. – № 32. – ст. 421

169. Про технічні регламенти та процедури оцінки відповідності [Текст] :

[Закон України : офіц. текст : за станом на 3 січня 2015 року]. – К. : Відомості

Верховної Ради України (ВВР), 2006. – № 12. – ст. 101

170. Про захист персональних даних [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за

станом на 30 вересня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України

(ВВР), 2010. – № 34. – ст. 481

171. Про депозитарну систему України [Текст] : [Закон України : офіц. текст :

за станом на 15 липня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України

(ВВР), 2013. – № 39. – ст. 517

172. Про здійснення державних закупівель [Текст] : [Закон України : офіц.

текст : за станом на 8 серпня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради

України (ВВР), 2014. – № 24. – ст. 883

173. Про стандартизацію [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом на 11

лютого 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2014. – №

31. – ст. 1058

174. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших

законодавчих актів України [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом на

222

1 січня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2014. – №

39. – ст. 2006

175. Про санкції [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом на 14 серпня

2014 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2014. – № 40. – ст.

2018

176. Про запобігання корупції [Текст] : [Закон України : офіц. текст : за станом

на 30 вересня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2014.

– № 49. – ст. 2056

177. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких

законодавчих актів України щодо податкової реформи [Текст] : [Закон

України : офіц. текст : за станом на 28 грудня 2014 року]. – К. : Відомості

Верховної Ради України (ВВР), 2015. – № 7-8, № 9. – ст. 55

178. Про ліцензування видів господарської діяльності [Текст] : [Закон України :

офіц. текст : за станом на 2 березня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради

України (ВВР), 2015. – № 23. – ст. 158

179. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення

адміністрування податку на додану вартість [Текст] : [Закон України : офіц.

текст : за станом на 16 липня 2015 року]. – К. : Відомості Верховної Ради

України (ВВР), 2015. – № 40-41. – ст. 381

180. «Про діяльність у сфері інформатизації» : Проект Закону від 30.01.2003 р.

№ 3038 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_2?id=&pf3516=3038&skl=5

181. «Про діловодство» : Проект Закону від 28.03.2003 варіант № 8

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.archives.gov.ua/Law-base/Laws/index.php?p-2003-03-28\_v.8

182. «Про електронні комунікації» : Проект Закону від 03.02.2015 № 67

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://nkrzi.gov.ua/index.php?r=site/index&pg=291&language=uk

223

183. Про проведення третьої фази пілотного проекту з електронного

декларування» [Електронний ресурс]. –2012. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.qdpro.com.ua/node/13888

184. Про затвердження Інструкції про порядок обліку, зберігання і

використання документів, справ, видань та інших матеріальних носіїв

інформації, які містять службову інформацію [Текст] : [Постанова Кабінету

Міністрів України : офіц. текст : за станом на 17 жовтня 2014 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 1998.

185. Про затвердження Правил забезпечення захисту інформації в

інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних

системах [Текст] : [Постанова Кабінету Міністрів України : офіц. текст : за

станом на 29 березня 2006 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2006.

186. Про утворення Державної фіскальної служби [Текст] : [Постанова

Кабінету Міністрів України : офіц. текст : за станом на 21 травня 2014 року]. –

К. : Офіційний вісник України, 2014.

187. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при

здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на

бланку єдиного адміністративного документа [Текст] : [Наказ Міністерства

фінансів України : офіц. текст : за станом на 30 травня 2012 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2012.

188. «Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу

митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань

класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України [Текст] :

[Наказ Міністерства фінансів України : офіц. текст : за станом на 30 травня

2012 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

189. Про стандартизація та сертифікацію [Текст] : [Декрет Кабінету Міністрів

України : офіц. текст : за станом на 10 травня 1993 року]. – К. : Офіційний

вісник України, 1993. – № 27. – ст. 289

190. Про затвердження Концепції легалізації програмного забезпечення та

боротьби з нелегальним його використанням [Текст] : [Розпорядження Кабінету

224

Міністрів України : офіц. текст : за станом на 15 травня 2002 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2002.

191. Про Положення про порядок здійснення криптографічного захисту

інформації в Україні [Текст] : [Указ Президента України : офіц. текст : за

станом на 22 травня 1998 року]. – К. : Офіційний вісник України, 1998.

192. Про вдосконалення державного управління інформаційною сферою [Текст]

: [Указ Президента України : офіц. текст : за станом на 16 вересня 1998 року]. –

К. : Офіційний вісник України, 1998.

193. Про заходи щодо розвитку національної складової глобальної

інформаційної мережі Інтернет і забезпечення широкого доступу до цієї мережі

в Україні [Текст] : [Указ Президента України : офіц. текст : за станом на 31

липня 2000 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2000.

194. Про заходи щодо підвищення ефективності діяльності митної служби

України [Текст] : [Указ Президента України : офіц. текст : за станом на 24

жовтня 2003 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2003.

195. Про деякі заходи з оптимізації системи центральних органів виконавчої

влади [Текст] : [Указ Президента України : офіц. текст : за станом на 24 грудня

2012 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

196. Про Національний план дій на 2013 рік щодо впровадження Програми

економічних реформ на 2010 - 2014 роки «Заможне суспільство,

конкурентоспроможна економіка, ефективна держава» [Текст] : [Указ

Президента України : офіц. текст : за станом на 12 березня 2013 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2013.

197. Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 2 вересня

2015 року «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших

обмежувальних заходів (санкцій)» [Текст] : [Указ Президента України : офіц.

текст : за станом на 16 вересня 2015 року]. – К. : Офіційний вісник України,

2015.

198. Про впровадження централізованої системи електронної податкової

звітності платників податків в органах ДПС України [Текст] : [Наказ Державної

225

податкової адміністрації України : офіц. текст : за станом на 16 квітня 2009

року]. – К. : Офіційний вісник України, 2009.

199. Про проведення дослідної експлуатації програмного забезпечення

інформаційного порталу державної податкової служби України [Текст] :

[Розпорядження Державної податкової адміністрації України : офіц. текст : за

станом на 21 січня 2009 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2009.

200. Про проведення експерименту з використанням електронної форми

декларування [Текст] : [Наказ Державної митної служби України : офіц. текст :

за станом на 15 вересня 2004 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2004.

201. Про затвердження Порядку здійснення митного контролю й митного

оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації [Текст] :

[Наказ Державної митної служби України : офіц. текст : за станом на 20 квітня

2005 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2005.

202. Про затвердження Порядку визначення підприємств, до товарів яких може

застосовуватися процедура електронного декларування [Текст] : [Наказ

Державної митної служби України : офіц. текст : за станом на 8 серпня 2007

року]. – К. : Офіційний вісник України, 2007.

203. Про митний контроль та митне оформлення товарів, які декларуються з

поданням вантажної митної декларації та документів контролю за

переміщенням товарів у електронному вигляді [Текст] : [Наказ Державної

митної служби України : офіц. текст : за станом на 26 вересня 2007 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2007.

204. Про затвердження Умов електронного декларування [Текст] : [Наказ

Державної митної служби України : офіц. текст : за станом на 17 березня 2011

року]. – К. : Офіційний вісник України, 2011.

205. Про заходи із запровадження електронного декларування товарів у всіх

митних органах [Текст] : [Наказ Державної митної служби України : офіц.

текст : за станом на 20 квітня 2011 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2011.

226

206. Про проведення другої фази пілотного проекту з електронного

декларування [Текст] : [Наказ Державної митної служби України : офіц. текст :

за станом на 31 травня 2011 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2011.

207. Про проведення третьої фази пілотного проекту з електронного

декларування (втратив чинність у зв’язку з закінченням строку дії) [Текст] :

[Наказ Державної митної служби України : офіц. текст : за станом на 13 квітня

2012 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2012.

208. Про систему електронної взаємодії органів виконавчої влади [Текст] :

[Наказ Державного агентства з питань науки, інновацій та інформатизації

України : офіц. текст : за станом на 26 грудня 2011 року]. – К. : Офіційний

вісник України, 2011.

209. Про організацію роботи системи електронної взаємодії органів виконавчої

влади [Текст] : [Наказ Державного агентства з питань науки, інновацій та

інформатизації України : офіц. текст : за станом на 30 грудня 2011 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2011.

210. Про заходи щодо вдосконалення формування та реалізації державної

політики у сфері інформаційної безпеки України [Текст] : [Рішення Ради

національної безпеки і оборони України : офіц. текст : за станом на 28 квітня

2014 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2014.

211. Проект федерального закона «Об электронной торговле» № 132754-4

(проект В.Л. Горбачева, В.А. Язева) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://wvvw.duma.gov.ru.

212. Проект федерального закона «Об электронной торговле» № 136018-4

(проект К. В. Ветрова, В. Я. Комиссарова, А. Н. Хайруллина) [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://wvvw.duma.gov.ru.

213. Проблемні питання прийому та обробки електронної податкової звітності

[Текст] : [Лист Державної податкової адміністрації України : офіц. текст : за

станом на 30 липня 2010 року]. – К. : Офіційний вісник України, 2010.

227

214. Регламент Акредитованого центру сертифікації ключів Інформаційно-

довідкового департаменту ДФС, затверджений Головою ДФС України від

10.08.2016 р. – К., 2016 – 21 с.

215. Рысков О. И. Исследование нормативно-методического обеспечения и

практики применения электронных документов в деятельности федеральных

органов исполнительной власти Российской Федерации (1993-2004 гг.) : Дис. ...

канд. ист. наук : 05.25.02 / Рысков Олег Игоревич. – Москва, 2004. – 204 c.

216. Семилетов С. И. Документы и документооборот как объекты правового

регулирования : дис. … канд. юр. наук : 12.00.14 / Семилетов Станислав

Иванович – Москва, 2003. – 198 с.

217. Семилетов С. И. Законодательная база электронного документооборота в

Российской Федерации / С. И. Семилетов, В. Ю. Соловьев // Информационное

право, 2011. – № 3. – С. 7 – 13.

218. Семилетов С. И. Информация как особый объект права / С. И. Семилетов //

Проблемы информатизации, 1999. – № 3. – С. 56 – 61. – (Проблемы развития

информационного права).

219. Сервіс, що надає можливість працювати з органами фіскальної служби

дистанційно у режимі реального часу [Електронний ресурс]. – 2015. – Режим

доступу до ресурсу : http://kyiv.sfs.gov.ua/okremi-storinki/arhiv1/205137.html

220. Сергійчук В. О. Інформатизація митних органів України : до питання щодо

правового регулювання порядку електронного декларування / В. О. Сергійчук //

Митна справа, 2013. – № 4(88). – С. 76 – 84.

221. Система електронної взаємодії органів виконавчої влади (СЕВ ОВВ)

[Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.dir.gov.ua/content/%D0%BD%D0%B0%D1%88%D1%96-

%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%B8

222. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому

делу. Управление документами. Общие требования : ГОСТ Р ИСО 15489-1 –

2007. – Взамен ГОСТ 7.11-78 ; Введ. 01.10.2007. – М. : Стандартинформ, 2007. –

IV. – 34 с.

228

223. Скандал на Ягодинській митниці : запорізьке підприємство звинувачує

волинян у вимаганні хабара [Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.pravda.lutsk.ua/ukr/news/73684

224. Соловьев Н. О рисках электронной коммерции. Законодательное

регулирование [Електронний ресурс] / Николай Соловьев. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.gosbook.ru/document/23234/23267/preview

225. Соловяненко Н. И. Юридическая роль электронной подписи в электронной

коммерции / Н. И. Соловяненко // Предпринимательское право в XXI веке :

преемственность и развитие. – M. : АПУ, 2002. – С. 71 – 83.

226. Сопілко І. М. Інформаційні правовідносини за участю органів державної

влади України : монографія / І. М. Сопілко. – К. : «МП Леся», 2013. – 212 с.

227. Сопілко І. М. Роль доктрини інформаційної безпеки України в реалізації

державної інформаційної політики України / І. М. Сопілко // Журнал

східноєвропейського права, 2014. – № 2. – С. 36 – 41.

228. Сопілко І. М. Правове регулювання державної інформаційної політики у

сфері електронної взаємодії / І. М. Сопілко // Право і суспільство, 2014. – № 6-1

частина 2. – С. 208 – 212.

229. Становление и развитие системы управления документацией в США :

теоретический и нормативно-правовой аспекты. – Екатеренбург, 2013. – 19 с.

230. Стаценко-Сургучова І. С. Сутність інформаційно-аналітичної роботи в

органах державної податкової служби / І. С. Стаценко-Сургучова // Науковий

вісник. – Ірпінь, 2006. – № 4-5 (35). – С. 228 – 233.

231. Стаценко-Сургучова І. С. Організаційно-правові засади інформаційно-

аналітичної роботи в органах державної податкової служби України : дис. …

канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Станіславівна Стаценко-Сургучова, Нац. ун-

т Держ. податкової служби України. – Ірпінь : Б.в., 2008. – 210 с.

232. Стратегический план на 2014–2018 финансовые годы [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.archives.gov/about/plansreports/

strategic-plan/2014/nara-strategic-plan-2014-2018.pdf

233. Субіна Т. В. Адміністративно-правове забезпечення інформаційної безпеки

229

в органах державної податкової служби України : автореф. дис. ... канд. юрид.

наук : 12.00.07 / Тетяна Володимирівна Субіна ; Нац. ун-т держ. податк. служби

України. – Ірпінь, 2010. – 19 с.

234. Судова Справа № 201/10346/14-ц (2/201/2610/2014) [Електронний ресурс].

– Режим доступу до ресурсу : http://reyestr.court.gov.ua/Review/40907705

235. Судова Справа №2а-1825/11/0170 [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://reyestr.court.gov.ua/Review/35185959

236. Сулейманов Г. К. Пособие для подготовки к сдаче тестов по дисциплине

«Управление жизненным циклом информационных систем» («УЖИС»)) / Г. К.

Сулейманов. – Гомели, 2007. – 74 с.

237. Технічний захист інформації. Комп’ютерні системи. Порядок створення,

впровадження, супроводження та модернізації засобів технічного захисту

інформації від несанкціонованого доступу : НД ТЗІ 3.6-001-2000. – [Чин. від

2000-12-20]. – К. : Департамент спеціальних телекомунікаційних систем та

захисту інформації Служби безпеки, 2000. – 5 с.

238. Техническое задание на создание автоматизированной системы : ГОСТ

34.602-89 ; Введ. 01.01.1990. – М. : ИПК ИЗДАТЕЛЬСТВО СТАНДАРТОВ,

2004. – 12 с.

239. Тимчасовий порядок організації, розповсюдження та використання

електронного цифрового підпису в митній службі України, затверджено

Наказом Державної митної служби України від 08.04.2011 р. № 298 (втрата

чинності від 20.02.2012) // Офіційний вісник України, 2011.

240. Тимчасові загальногалузеві керівні вказівки щодо надання юридичної сили

документам, які створюються засобами обчислювальної техніки, затверджено

Постановою Державного комітету з науки і техніки СРСР від 20.04.1981 р. №

100 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.libussr.ru/infdoc7.htm

241. Типовий порядок здійснення електронного документообігу в органах

виконавчої влади, затверджено Постановою Кабінету Міністрів України

230

[Текст] : [офіц. текст : за станом на 1 січня 2007 року]. – К. : Офіційний вісник

України, 2004.

242. Типова інструкція з діловодства у центральних органах виконавчої влади,

Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевих органах виконавчої

влади, затверджено Постановою Кабінету Міністрів України [Текст] : [офіц.

текст : за станом на 30 вересня 2014 року]. – К. : Офіційний вісник України,

2011.

243. Типова інструкція з діловодства в органах державної податкової служби

України, затверджено Наказом Державної податкової адміністрації [Текст] :

[офіц. текст : за станом на 1 липня 1998 року]. – К. : Офіційний вісник України,

1998.

244. Типове положення про службу захисту інформації в автоматизованій

системі : НД ТЗІ 1.4-001-2000. – [Чин. від 2000-12-04]. – К. : Департамент

спеціальних телекомунікаційних систем та захисту інформації Служби безпеки,

2000. – 27 с.

245. Тихонов В. И. Сущностные характеристики, состав и классификация

электронных документов / В. И. Тихонов // Делопроизводство, 1999. – № 2. – С.

48 – 56. – (Материалы VI ежегодной науч.-практ. конф. «Документация в

информационном обществе», 24-25 нояб. 1999 г., г. Москва).

246. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським

Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-

членами, з іншої сторони : Міжнародний документ від 27.06.2014 (Ратифікація

від 16.09.2014, підстава 1678-18) [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/984\_011

247. Украинцы получили возможность заказать госуслуги через интернет

[Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу до ресурсу :

http://obozrevatel.com/politics/87206-ukraintsyi-poluchili-vozmozhnost-zakazatgosuslugi-

cherez-internet.htm

248. Унифицированные системы документации. Придание юридической силы

документам на машинном носителе и машинограмме, создаваемым средствами

231

вычислительной техники : ГОСТ 6.10.4-84. – М.: Издательство стандартов,

1985. – 4 с.

249. Уніфікована система організаційно-розпорядчої документації. Вимоги до

оформлювання документів : ДСТУ 4163:2003. – [Чин. від 2003-09-01]. – К. :

Держспоживстандарт України, 2003. – 26 с. – (Національний стандарт України).

250. Уэбстер Ф. Теории информационного общества / Ф. Уэбстер. – М. : Аспект

Пресс, 2004. – 400 с.

251. Фіскальна служба впроваджує електронне адміністрування акцизного

податку [Електронний ресурс]. – 2015. – Режим доступу до ресурсу :

http://ua.prostopravo.com.ua/prava\_biznesu/opodatkuvannya/novini/fiskalna\_sluzhba

\_vprovadzhue\_elektronne\_administruvannya\_aktsiznogo\_podatku

252. Халиков Равшан Одылович. Правовой режим электронного документа :

Вопросы использования электронной цифровой подписи : дис. ... кандидата

юридических наук : 12.00.03 / Халиков Равшан Одылович. – Казань, 2006. –

189 c.

253. Храмцовская Н. А. Государственная Дума поставила крест на проекте

закона «Об электронном документе» [Електронний ресурс] / Н. А.

Храмцовская. – 2011. – Режим доступу до ресурсу : http://rusrim.blogspot.com/

2011/06/blog-post\_25.html.

254. Храмцовская Н. А. Уничтожение электронных документов / Н. А.

Храмцовская // Делопроизводство и документооборот на предприятии, 2006. –

№ 3. – С. 52 – 62.

255. Цивільний кодекс України : за станом на 12 серпня 2015 р. **/** Верховна Рада

України. – Офіц. вид. – К. : Парлам. вид-во 2016. – 352 с. – (Бібліотека

офіційних видань).

256. Цимбалюк В. С. Інформаційне право : концептуальні положення до

кодифікації інформаційного законодавства / Віталій Степанович Цимбалюк. –

Київ : Освіта України, 2011. – 424 с.

232

257. Цимбалюк В. С. Кодифікація інформаційного законодавства України:

автореф. дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.07 / Цимбалюк ВіталійСтепанович ;

Нац. ун-т «Юрид. акад. України ім. Ярослава Мудрого». – Х., 2013. – 38 с.

258. Черкасов В. Н. Теория и практика решения организационно-методических

проблем борьбы с экономической преступностью в условиях применения

компьютерных технологий : дис. ... докт. экон. наук : 05.13.10 / Черкасов

Валерий Николаевич. – Москва, 1994. – 363 c.

259. Чистяков С. В. Способы, алгоритмические средства и реконфигурируемый

мультипроцессор защиты электронных документов от несанкционированного

доступа : дис. ... канд. техн. наук : 05.13.05 / Чистяков Сергей Владимирович. –

Москва, 2005 – 176 с.

260. Чучковська А. В. Правове регулювання господарських договорів, що

вчиняються через мережі електрозв’язку [Текст] : Дис... канд. юрид. наук :

12.00.04 / Чучковська Анна Вячеславівна ; Київський національний ун-т ім.

Тараса Шевченка. – К., 2004. – 240 с.

261. Шаньгин В. Ф. Защита информации в компьютерных системах и сетях / В.

Ф. Шаньгин. – М. : ДМК Пресс, 2012. – 592 с.

262. Шелепина Е. А. Правовые аспекты электронного документооборота : дис.

канд. юр. наук : 12.00.03 / Шелепина Елена Александровна. – Москва, 2007. –

226 с.

263. Шибаев Д. В. Унификация организационно-правового обеспечения

электронного документооборота органов государственной власти субъектов

Российской Федерации : дис. канд. юр. наук : 12.00.14 / Шибаев Дмитрий

Вячеславович. – Москва, 2011. – 248 с.

264. Шишаева Е. Ю. Правовой статус электронного документа / Е. Ю.

Шишаева // Юрист, 2004. – № 9. – С. 38 – 40.

265. Щодо запровадження митними органами та іншими органами державної

влади комплексної системи електронного документообігу [Текст] : [Доручення

Прем’єр-міністра України : офіц. текст : за станом на 25 грудня 2010 року]. –

К.: Офіційний вісник України, 2010.

233

266. Щодо порядку електронного декларування товарів [Текст] : [Доручення

Прем’єр-міністра України : офіц. текст : за станом на 7 червня 2012 року]. – К. :

Офіційний вісник України, 2012.

267. Юсупова И. В. Документооборот в агропромышленном холдинге / И. В.

Юсупова // Философия социальных коммуникаций, 2010. – № 3 (12). – С. 95 –

104.

268. Янковая В. Ф. Терминология в области управления документами / В.Ф.

Янковая // Современные технологии делопроизводства и документооборота,

2011. – № 9. – С. 61 – 69.

269. Austrian Federal Electronic Signature Law [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.steadlands.com/data/legislation/austria.pdf.

270. Act on Electronic Services and Communication in the Public Sector

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : https

://www.finlex.fi/en/laki/kaannokset/2003/en20030013.pdf

271. California Digital Signature Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://apps.leg.wa.gov/rcw/default.aspxcite=19.34

272. California Digital Signature Regulations [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.sos.ca.gov/administration/regulations/currentregulations/

technology/digital-signatures/

273. Codice dell’Amministrazione Digitale [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.altalex.com/documents/codicialtalex/

2014/06/20/codice-dell-amministrazione-digitale

274. Code of Federal Regulations [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу :

http://www.gpo.gov/fdsys/browse/collectionCfr.action?collectionCode=CFR

275. Council Directive 2001/115/EC of 20 December 2001 amending Directive

77/388/EEC with a view to simplifying, modernising and harmonising the conditions

laid down for invoicing in respect of value added tax [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://eur-lex.europa.eu/legalcontent/

EN/TXT/?uri=celex :32001L0115

234

276. Decision № 70/2008/EC of the European Parliament and the Council of 15

January 2008 on a paperless environment for customs and trade [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://eur-lex.europa.eu/legalcontent/

EN/TXT/?uri=URISERV :l11019b

277. Décret n°2001-272 du 30 mars 2001 pris pour l’application de l’article 1316-4

du code civil et relatif à la signature électronique [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://legifrance.gouv.fr/affichTexte.do?cidTexte=

JORFTEXT000000404810

278. Diffie W. New directions in cryptography / W. Diffie, M.Hellman // IEEE Trans

on Info. Theory, 1976. – Vol. 1. – № 22. – P. 644 – 654.

279. Digital Signature Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://law.justia.com/codes/mississippi/2013/title-25/chapter-63

280. Digital Signature Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://law.justia.com/codes/missouri/2013/title-25/chapter-63

281. Digital Signature Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://www.sos.ne.gov/rules-and-regs/regsearch/Rules/Secretary\_of\_State/Title-

437.pdf

282. Directive 1999/93/ЄС Європейського парламенту та Ради «Про систему

електронних підписів, що застосовується в межах Співтовариства» від

13.12.1999 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/994\_240

283. Directive 2000/31/ЄС Європейського парламенту та Ради «Про деякі

правові аспекти інформаційних суспільних послуг, зокрема електронної

комерції, на внутрішньому ринку (Директива про електронну комерцію)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/994\_224

284. Directive 2006/112/ЕС «Об общей системе налога на добавленную

стоимость» от 28.11.2006 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/994\_224

285. Delega al Governo per il confenmento di funzioni e compiti alle regioni ed enti

235

locali, per la reforma della publica amministrazione e per la semplificazione

amministrativa [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

http://nucleo.unipr.it/nva/pdf\_doc/L\_59\_1997.pdf

286. Doing Business 2015 : Going Beyond Efficiency. – Doing Business – IFC

(DECDB), 2015. – 319 р.

287. E-Government Survey 2012 : E-Government for the People. – United Nations

publication Copyright, 2012. – 144 р.

288. Electronic Authentication of Documents Act [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://law.justia.com/codes/new-mexico/2006/nmrc /jd\_14-15-

3-7dbd.html

289. Electronic Digital Signature Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.in.gov/sboa/3232.htm

290. Electronic records management software applications design criteria standard

(DoD 5015.02-STD). – Department of Defense, 2007. – 117 р.

291. Electronic Signature Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.oregonlaws.org/ors/84.013

292. Electronic Signatures and Records Act [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.pia.org/IRC/qs/qs\_other/QS31174.pdf

293. Electronic Signatures in Global and National Commerce Act [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.gpo.gov/fdsys/pkg/PLAW-

106publ229/pdf/PLAW-106publ229.pdf.

294. Electronic Communications Act 2000 [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.legislation.gov.uk/ukpga/2000/7.

295. Electronic Commerce and Information Act [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : https ://web2.gov.mb.ca/laws/statutes/ccsm/e055e.php

296. Electronic Customs Multi-Annual Strategic Plan [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://ec.europa.eu/taxation\_customs/resources

/documents/customs/policy\_issues/e-customs\_initiative/masp\_strategic\_plan\_en.pdf

297. Electronic Transactions Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.qp.alberta.ca/documents/Acts/E05P5.pdf

236

298. Exclusion Regulation – Electronic Transactions Act [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : https ://www.canlii.org/en/nb/laws/regu/nb-reg-2002-

24/latest/nb-reg-2002-24.html

299. Florida Electronic Signature Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.leg.state.fl.us/Statutes/index.cfm?App\_mode=Display

\_Statute&URL=0600-0699/0668/0668.html

300. Functional requirements for Electronic Records Management Systems

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.nationalarchives.

gov.uk/documents/requirementsfinal.pdf

301. Georgia Electronic Records and Signatures Act [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://www.oit.gatech.edu/georgia-electronic-recordsand-

signatures-act

302. Health Care Directives and Health Care Substitute Decision Makers Act

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.qp.gov.sk.ca/

documents/English/Statutes/Statutes/H0-001.pdf

303. Heartbleed hacks hit Mumsnet and Canada’s tax agency [Електронний ресурс].

– Режим доступу до ресурсу : http://www.bbc.com/news/technology-27028101

304. Information technology – Generic cabling for customer premises : International

standard ISO/IEC 11801, 2002 – 140 р.

305. Informations- und Kommunikationsdienste-Gesets – IuKDG [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://netlaw.de/gesetze/iukdg.htm.

306. ISO 8439:1990 «Бланки. Основная схема составления». – М.:

Стандартинформ, 1990. – 3 с.

307. ISO 15489-1:2001 «Информация и документация. Управление записями.

Часть 1. Общие требования». – М.: Стандартинформ, 2007. – 34 с.

308. ISO 8601:2004 «Элементы данных и форматы для обмена информацией.

Обмен информацией. Представление дат и времени». – М.: Стандартинформ,

2004. – 33 с.

309. Levien R. E. The Civilizing Currency : Documents and Their Revolutionary

Technologies / R. E. Levien. – Stamford, CT : Xerox Corporation, 1989.

237

310. Michalski G. P. The World of Documents / G. P. Michalski // BYTE, 1991. – Р.

159 – 170.

311. Metadata standard [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : https

://standards.ieee.org/findstds/standard/1484.12.1-2002.html

312. Minnesota Electronic Authentication Act [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://www.mnhs.org/preserve/records/electronicrecords

/ersigs.php

313. Model Law on Electronic Commerce [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://www.jus.uio.no/lm/un.electronic.commerce.model.law.1996

/doc.html

314. Model Law on Electronic Signatures [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://www.uncitral.org/uncitral/en/uncitral\_texts/electronic\_commerce

/2001Model\_signatures.html

315. Model Requirements for the Management of Electronic Record Specification

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://ec.europa.eu/idabc/en/

document/2303/5927.html

316. Model Requirements for the Management of Electronic Record Specification 2

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://ec.europa.eu/archivalpolicy/

moreq/doc/moreq2\_spec.pdf

317. New-York Electronic Signatures and Records Act [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://www.its.ny.gov/policy/G04-001/NYS-G04-

001.pdf.

318. Paperwork Reduction Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : https ://www.whitehouse.gov/sites/default/files/omb/inforeg/paperworkreduction-

act.pdf

319. Personal Information Protection and Electronic Documents Act [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/p-8.6/

320. Regole tecniche in materia di sistema di conservazione ai sensi degli articoli 20,

commi 3 e 5-bis, 23-ter, comma 4, 43, commi 1 e 3, 44 , 44-bis e 71, comma 1, del

Codice dell’amministrazione digitale di cui al decreto legislativo n. 82 del 2005

238

[Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.pionero.it/wpcontent/

uploads/2014/03/dpcm\_3dicembre2014\_conservazione.pdf

321. Regolamento recante criteri е modalita per la formazione, archivazione e la

trasmissione di documenti con strumenti informatici e telematici [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : http://www.ordinearchitettitreviso.it

/sites/ordinearchitettitreviso.it/files/materiali/firma-digitale/dpr\_513\_97.pdf

322. Robert N. Allerding. Cost Savings Today : Records Management Tomorrow /

Robert N. Allerding, 1992.

323. Sedona Canada Principles Addressing Electronic Discovery [Електронний

ресурс]. – Режим доступу до ресурсу : https ://lexum.com/ediscovery/

documents/SedonaCanadaPrinciples01-08.pdf

324. Sharma S. K. An e-government services framework / S. K. Sharma // Idea

Group Reference, USA, 2006. – Р. 373 – 378.

325. Sprague R. H. Electronic Document Management. Challenges and Opportunities

for Information Systems Managers / R. H. Sprague. – MIS Quarterly, 1995. – Р. 29 –

49.

326. Texas House Bill 984 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

https ://legiscan.com/TX/bill/HB984/2015

327. The Act on Electronic Scrvice in the Administration [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу : http://www.finlex.fi/fi/laki/kaannokset/1999

/en19991318.pdf.

328. UN Global E-Government Readiness Report 2005 : From E-Government to Einclusion.

– United Nations publication Copyright, 2005. – 270 р.

329. UN E-Government Survey 2008 : From e-Government to Connected

Governance. – United Nations publication Copyright, 2008. – 226 р.

330. UN E-Government Survey 2010 : Leveraging e-government at a time of

financial and economic crisis. – United Nations publication Copyright, 2010. – 126 р.

331. UN E-Government Survey 2014 : E-Government for the Future We Want. –

United Nations publication Copyright, 2014. – 264 р.

239

332. Uniform Electronic Transactions Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://www.yozons.com/linkedDocs/UETA.pdf.

333. Uniform Electronic Commerce Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу

до ресурсу : http://aix1.uottawa.ca/~geist/ueca.html

334. Uniform Electronic Evidence Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.ulcc.ca/en/older-uniform-acts/electronic-evidence/1924-

electronic-evidence-act

335. United States Code [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу :

https ://www.law.cornell.edu/uscode/text

336. Utah Digital Signature Act [Електронний ресурс]. – Режим доступу до

ресурсу : http://www.jus.unitn.it/users/pascuzzi/privcomp97-98/documento/firma/

utah/udsa.html

337. Washington Electronic Authentication Act [Електронний ресурс]. – Режим

доступу до ресурсу : http://apps.leg.wa.gov/rcw/default.aspx?cite=19.34

338. www.iecp.ru/about - официальный сайт Единого портала Электронной

подписи

339. www.gbde.org - официальный сайт Глобального бизнес-диалога по

электронной торговле

340. www.gartner.com - официальный сайт компании Gartner

341. www.unesco.org - официальный сайт ЮНЕСКО

342. www.dailygreendowntown.org - сайт організації Daily Green\_\_