

ПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ПРАВО ТА ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА БІЗНЕСУ

УДК 657:004.65

JEL Classification M40

DOI 10.33111/EE.2025.55.AbdinovaD

Diana Abdinova

*Ph.D. Student at the Department
of accounting and audit*

*Taras Shevchenko National
University of Kyiv*

ORCID: 0009-0009-9895-1501

Абдінова Діана Джаванширівна

*аспірантка кафедри
обліку та аудиту,*

*Київський національний
університет*

імені Тараса Шевченка

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ В ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛІ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

АНОТАЦІЯ. У статті досліджено актуальність законодавства України у сфері електронного документообігу та автоматизації обліку в державному секторі. Проаналізовано відповідність чинного законодавства до сучасних технологій та міжнародних стандартів. Виявлено необхідність постійного оновлення нормативно-правової бази для забезпечення ефективного функціонування систем електронного документообігу та підвищення прозорості та ефективності управління державними фінансами. Особлива увага приділяється питанням безпеки, доступу до інформації та взаємодії різних інформаційних систем. Запропоновано конкретні рекомендації щодо вдосконалення законодавства для забезпечення ефективного функціонування електронного урядування та підвищення довіри громадян до державних послуг. Розглянуто питання адаптації законодавства до потреб суспільства і визначено перспективи розвитку нормативно-правового забезпечення у цій сфері.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: електронний документообіг, законодавство, державний сектор, облік, звітність, контроль, системи електронного документообігу.

LEGAL REGULATION OF ELECTRONIC DOCUMENT MANAGEMENT IN ACCOUNTING AND CONTROL OF THE PUBLIC SECTOR

ANNOTATION. The article provides an in-depth examination of the current legal framework regulating electronic document management and the automation of accounting processes within Ukraine's public sector. Key

legislative acts, such as the Law of Ukraine "On Electronic Documents and Electronic Document Flow" and the Law "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine," as well as relevant government decrees and orders regulating the implementation of electronic document management systems (EDMS), are thoroughly analyzed. The study reveals that while the existing legal framework aligns with many international standards, including ISO 15489 (document management) and ISO 27001 (information security), the rapid advancement of technology necessitates continuous updates to the legislation. This will ensure the efficient functioning of EDMS, minimize security risks, and enhance the transparency of public administration.

In addition to the legislative analysis, the article emphasizes the methodological approach used to evaluate both normative and practical aspects of EDMS functioning. Special attention is given to the integration of governmental information systems, ensuring interoperability, protecting confidential data, and establishing effective channels for interdepartmental data exchange. The authors highlight the challenges of adapting the Ukrainian legal framework to technological realities, such as the implementation of advanced encryption standards, the development of electronic identification tools, and the unification of regulatory procedures.

The practical contribution of this study lies in proposing steps to harmonize Ukrainian legislation with contemporary international requirements, supporting the implementation of efficient e-governance and strengthening Ukraine's digital transformation strategy. The article also outlines prospects for further development of the legal framework, considering societal demands, the European integration context, and the potential of emerging technologies such as blockchain and artificial intelligence. By addressing these aspects, the study underlines the importance of legal modernization in fostering citizen trust in electronic public services and improving accountability, efficiency, and openness of the public sector.

KEY WORDS: electronic document workflow, legislation, public sector, accounting, reporting, control, electronic document management systems.

Вступ. Інтенсивний розвиток електронного документообігу створює об'єктивні передумови для створення нормативно-правової бази у даній сфері, яка часто є недосконалою. Активне впровадження СЕД, в українському державному секторі, є однією з базових засад діджиталізації та цифрової трансформації в Україні. Електронний документообіг забезпечує оптимізацію робочих процесів, підвищення прозорості системи, оптимізацію витрат на обробку та зберігання документів. У зв'язку з цим актуальним є дослідження правового регулювання електронного документообігу в обліку та контролі державного сектору. Серед наукових праць, присвячених дослідження нормативно-правової бази електронного документообігу в обліку та контролі державного сектору, слід відзначити роботи таких вітчизняних учених,

як: Бардаш С.В., Краєвсьвий В.М., Лепіш Н.Я., Грищук А.Б., Мохова Ю.Л., Шапошник Т.М., Асанова Л.М., Королюк Т., Рапа Н., Плаксiєнко В.Я., Черненко К.В., Шутка С. Є., Воляник Г. М., Колiнько Н. І. та iншi.

Постановка завдання. Розкрити стан нормативно-правового забезпечення впровадження i використання систем електронного документообiгу в облiку i контролi установами державного сектору, а також розробка пропозицiй щодо удосконалення дiючого законодавства у зазначеному секторi.

Результати. Українське законодавство у сфері електронного документообігу є достатньо розвиненим і включає ключові законодавчі акти, які забезпечують юридичну силу електронних документів, регулюють облік і фінансову звітність, визначають правила електронної ідентифікації та довірчих послуг, а також встановлюють основи державного фінансового контролю.

Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» закріплює правові основи для створення, зберігання, передачі та використання електронних документів. Закон прирівнює електронні документи до паперових, надаючи їм таку ж юридичну силу, що є важливим для функціонування систем електронного документообігу (СЕД) у державному секторі. Закон також встановлює вимоги до використання електронних підписів і їхньої аутентифікації, що є ключовим для забезпечення безпеки електронного документообігу [1]. Однак для більш ефективної роботи закону необхідно забезпечити його регулярне оновлення з урахуванням розвитку технологій і міжнародних стандартів.

Додатково варто розглянути можливість інтеграції новітніх технологій, таких як блокчейн, для забезпечення прозорості та безпеки зберігання документів.

Податковий кодекс регулює подання податкової звітності в електронному вигляді, що допомагає спростити взаємодію між платниками податків і державою, знизити адміністративні витрати та покращити прозорість фінансових операцій [2]. Однак проблема інтероперабельності різних систем електронного документообігу, які використовуються державними установами, все ще залишається. Це може створювати складнощі при інтеграції систем і обміні даними. Для вирішення цієї проблеми доцільно розробити єдині стандарти обміну даними між різними системами СЕД, що сприятиме кращій взаємодії між державними органами.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначає основні правила ведення бухгалтерського обліку, включаючи вимоги до електронного документообігу.

бігу. Закон допомагає стандартизувати бухгалтерські процеси та покращити точність фінансової інформації [3]. Проте, щоб відповісти змінюваним умовам ринку, слід постійно адаптувати нормативні вимоги до нових технологій. Варто розглянути можливість впровадження автоматизованих систем обліку з використанням штучного інтелекту для аналізу фінансових даних, що підвищить точність і швидкість обробки документів.

Закон України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» регулює питання електронних підписів та електронної ідентифікації. Це критично важливо для забезпечення безпеки і довіри до електронних документів. Закон створює правові умови для широкого використання електронного документообігу, однак потребує оновлення у напрямку посилення стандартів безпеки та технологій аутентифікації, щоб відповісти міжнародним стандартам і протидіяти кіберзагрозам [4]. Необхідно також запровадити дворівневу аутентифікацію та вдосконалити контроль за використанням електронних підписів для підвищення захисту персональних даних.

Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» визначає методи та принципи державного фінансового контролю, зокрема через використання електронних документів у процесі аудиту та перевірок [5]. Це підвищує прозорість державних фінансів, але для максимальної ефективності необхідна інтеграція СЕД із системами фінансового контролю. Крім того, варто впровадити системи автоматизованого контролю, що дозволять оперативніше відстежувати фінансові операції та їх відповідність законодавчим нормам.

Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Порядку роботи з електронними документами у діловодстві та їх підготовки до передавання на архівне зберігання» регламентує процеси створення, обігу та архівації електронних документів у державних установах. Він встановлює стандарти для тривалого збереження і доступу до документів, однак ці стандарти слід регулярно переглядати та оновлювати з урахуванням нових технологій [6]. Для покращення архівного зберігання можна використовувати стандарти PDF/A та XML, які забезпечують довготривале зберігання та цілісність документів.

Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування» встановлює правила документообігу та архівування. Він спрямований на оптимізацію процесів обробки документів, але потребує вдоско-

налення через розвиток технологій [7]. Необхідно впроваджувати нові технологічні рішення, такі як електронні бази даних для зберігання та швидкого доступу до архівних документів.

Інструкція з підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді детально регламентує процес подання звітності через телекомунікаційні канали, що полегшує облік і звітність [8]. Однак слід удосконалювати автоматизацію процесів і забезпечити сумісність із іншими системами електронного документообігу. Доцільно також впровадити електронні системи перевірки та підтвердження правильності заповнення звітів, що зменшить кількість помилок.

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку визначає вимоги до документального підтвердження, включаючи електронні документи, для юридичної значимості бухгалтерських операцій [9]. Для відповідності новим технологіям його положення слід регулярно оновлювати. Також варто розробити чіткі правила щодо використання електронних документів під час проведення фінансових перевірок та аудиту.

За останні роки в Україні спостерігається значний прогрес у впровадженні електронного документообігу в державному секторі. Основою цих змін стали наведені нормативно-правові акти, які сприяли удосконаленню процесів обліку і контролю.

Нижче наведені деякі реальні факти, що підтверджують цей прогрес.

1. Запровадження системи «Вчасно», котра дозволяє державним установам швидко та ефективно обмінюватися документами в електронному вигляді. Система забезпечує безпеку і надійність документообігу завдяки використанню електронного підпису. Це значно скоротило час обробки документів і зменшило витрати на паперовий документообіг.

2. Впровадження електронного документообігу у Державній казначейській службі, що дозволило значно знизити паперову бюрократію та підвищити прозорість фінансових операцій. Використання системи електронного документообігу сприяло скороченню термінів обробки платіжних документів.

3. Система електронного управління документообігом (СЕД), яка дозволяє автоматизувати процеси створення, обробки, зберігання і відправки документів. Це підвищило ефективність роботи працівників, скоротило час на обробку документів та зменшило кількість помилок.

4. Використання електронного підпису та архіву, що значно підвищило рівень довіри до електронного документообігу та

спростило процеси укладання договорів і проведення правочинів, а також забезпечило легкий доступ до документів та їх надійне збереження.

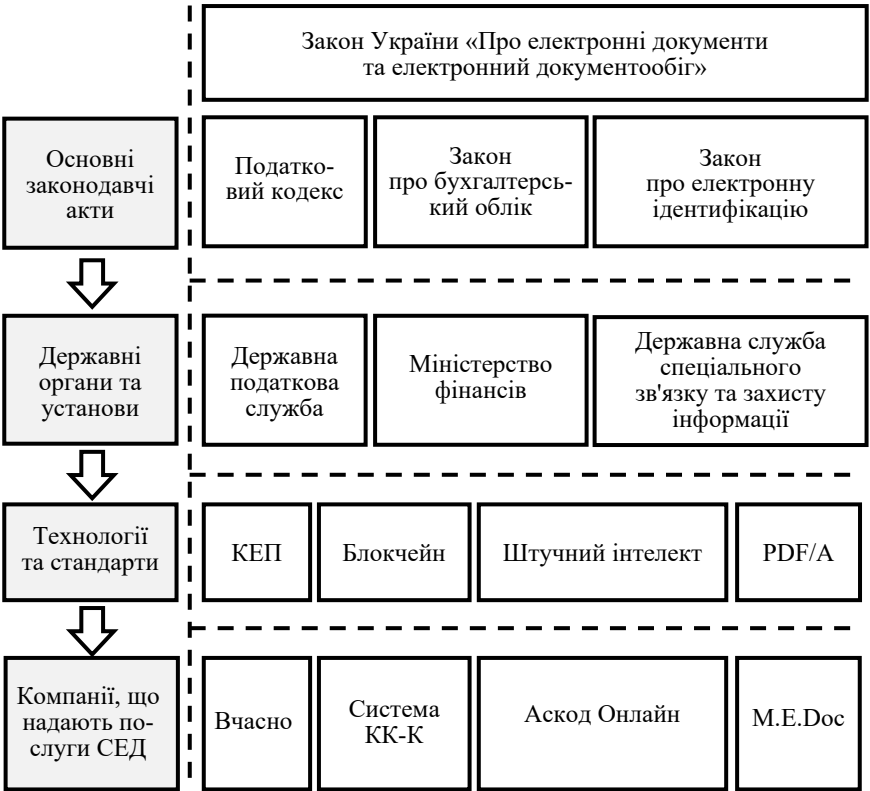


Рис. 1. Взаємодія законодавства, технологій та компаній в електронному документообігу

Джерело: складено автором.

Незважаючи на значні досягнення у створенні нормативно-правової бази для впровадження СЕД в Україні, існують певні виклики і проблеми, які слід враховувати для подальшого вдосконалення.

20 червня 2018 р. Кабінетом Міністрів України схвалено Стратегію модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 р. [10].

Мета цієї стратегії – покращити управління державними фінансами шляхом вдосконалення облікових систем та забезпечення своєчасної та точної звітності.

Стратегія передбачає низку заходів, зокрема:

1. Модернізацію програмного забезпечення казначейства. Це дозволило ефективніше збирати та аналізувати фінансову інформацію.

2. Розробку технічних вимог для нових ІТ-систем. Цей крок був необхідним для автоматизації бухгалтерських процесів.

3. Створення уніфікованого програмного продукту для обліку. Такий продукт дозволяє стандартизувати облікові процеси в різних державних установах. Також для його створення необхідна:

- розробка уніфікованого програмного продукту для первинного бухгалтерського обліку в державному секторі та запровадження пілотних проєктів із дослідної експлуатації на базі головних розпорядників бюджетних коштів;

- створення комплексної системи захисту інформації програмного продукту з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з підтвердженою відповідністю;

- забезпечення доопрацювання програмного продукту з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності та промислова експлуатація в головних розпорядників бюджетних коштів;

- запровадження програмного продукту з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності у розпорядників бюджетних коштів;

- забезпечення супроводження інтегрованої системи автоматизації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в державному секторі [10].

Керуючись думкою окремих науковців [11–13] щодо реалізації положень даної Стратегії та перерахованих заходів, а також різноманітними оглядами сфери СЕД та її нормативного регулювання в державному секторі [14–20], можна відзначити, що в останні роки в Україні активно здійснюються заходи, спрямовані на модернізацію системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі, що є важливим компонентом стратегії до 2025 р. Оцінка виконання цих заходів показує, що більшість з них були реалізовані відповідно до запланованих термінів, що позитивно вплинуло на ефективність облікових процесів в державних установах.

Одним із важливих аспектів цієї стратегії є розробка та впровадження єдиної інформаційно-аналітичної системи обліку. У

цьому контексті варто відзначити модернізацію програмного забезпечення Казначейства, спрямованого на консолідацію фінансової звітності. Завершення цього проекту планувалося на IV квартал 2018 р., і завдання було успішно виконане. Незважаючи на необхідність додаткових зусиль під час впровадження, результати показали значне покращення в обробці та аналізі фінансових даних у державному секторі. Це сприяло підвищенню рівня прозорості та точності фінансової звітності, що має вирішальне значення для ефективного управління державними фінансами.

Технічні та функціональні вимоги для автоматизації бухгалтерського обліку також були розроблені вчасно – у IV кварталі 2018 р. Це створило надійну основу для подальшої автоматизації облікових процесів. Розроблені вимоги дозволили чітко визначити параметри технологічних рішень, що сприяло покращенню якості та ефективності процесу автоматизації.

Протягом 2018 р. і до III кварталу 2019 р. було розроблено уніфіковане програмне забезпечення для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів. Це стало важливим кроком до стандартизації облікових процесів у державному секторі. Успішні пілотні проєкти, впроваджені у головних розпорядників бюджетних коштів, стали основою для подальшого масштабного використання системи, що зменшило навантаження на державні установи та підвищило ефективність обліку.

На початку 2020 р. програмне забезпечення було доопрацьоване на основі результатів пілотних проєктів і впроваджене для промислового використання у головних розпорядників бюджетних коштів. Це покращило якість бухгалтерського обліку в державних установах. Доопрацювання програмного забезпечення дозволило адаптувати систему до специфічних потреб державного сектору, що підвищило її функціональність і зручність.

Подальший етап впровадження програмного забезпечення відбувся в I кварталі 2021 р., коли систему було впроваджено у всіх розпорядників бюджетних коштів. Це полегшило процеси бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, знизило рівень помилок, прискорило обробку даних та забезпечило своєчасне подання звітів.

Завершальний етап, запланований на IV квартал 2025 р., передбачає забезпечення підтримки та супроводу інтегрованої системи автоматизації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі. На даний момент цей процес супроводжується необхідними оновленнями та підтримкою, що є критичним

для стабільного функціонування системи в майбутньому. Це забезпечить державним установам можливість використовувати сучасні технології для обліку та звітності, сприяючи підвищенню прозорості та ефективності управління державними фінансами.

Загалом оцінка виконання заходів зі Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі України свідчить про значний прогрес у впровадженні запланованих ініціатив. Усі основні етапи виконуються відповідно до встановлених термінів, що дозволяє забезпечити належний рівень ефективності та прозорості облікових процесів в державному секторі. Водночас важливо продовжувати моніторинг і підтримку впроваджених систем, щоб гарантувати їхню адаптацію до змінних умов і технологічних викликів.

Законодавство у сфері електронного документообігу в Україні відповідає сучасним стандартам і міжнародним вимогам. Проте стрімкий розвиток технологій вимагає регулярного оновлення правових норм, особливо щодо стандартів безпеки, форматів електронних документів, а також технологій аутентифікації та криптографії. Відставання нормативної бази від сучасних технологій може призвести до зниження ефективності впровадження СЕД та підвищення ризиків для безпеки.

Нормативно-правова база має бути адаптивною та здатною швидко реагувати на зміни у законодавстві та ринкових умовах. Важливим є створення механізмів, що дозволять державним установам оперативного адаптуватися до нових вимог і використовувати системи електронного документообігу максимально ефективно. Це вимагає регулярного перегляду законодавчих актів та аналізу їхньої відповідності новим умовам, а також розробки ефективних каналів комунікації між державними органами.

Ефективне впровадження СЕД повинно відповідати потребам суспільства, забезпечуючи доступність, прозорість та зручність використання електронних документів для громадян і бізнесу. Необхідно забезпечити можливість громадянам легко отримувати державні послуги в електронному вигляді, подати заявки, звіти, декларації та інші документи через інтернет. Впровадження таких систем, як електронний кабінет платника податків, електронні державні послуги.

Для комплексного аналізу правового забезпечення впровадження СЕД у державному секторі слід оцінити, наскільки чинна нормативна база відповідає сучасним вимогам, її здатність адаптуватися до нових умов, а також досягати суспільних потреб.

Аналіз нормативно-правового та інструктивного забезпечення автоматизації обліку і контролю суб'єктами державного сектору

є важливою складовою оцінки ефективності управління державними фінансами. Основним нормативним актом, що регулює цю сферу, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3]. Закон встановлює загальні принципи і вимоги до ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, включаючи використання автоматизованих систем. Важливою складовою є також стандарти бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України, які визначають порядок обліку окремих операцій та подій.

У нормативній базі для автоматизації облікових процесів у державному секторі слід виділити положення про електронний документообіг та постанови Кабінету Міністрів, що деталізують різні аспекти впровадження електронних систем. Інструктивне забезпечення включає методичні рекомендації, які описують технічні вимоги та порядок роботи з різними підсистемами, сприяючи ефективному використанню автоматизованих систем.

Нормативно-правові та інструктивні акти забезпечують єдині стандарти для всіх державних органів, підвищуючи прозорість і підзвітність облікових процесів. Автоматизація обліку дозволяє скоротити витрати на бухгалтерські операції та зменшити ризики людських помилок і корупційних дій.

Оцінюючи достатність цього забезпечення, можна зазначити, що на сьогодні існує досить широкий спектр нормативних актів та інструкцій, які регулюють автоматизацію обліку в державному секторі. Проте, існують певні проблеми з їх імплементацією та адаптацією до сучасних технологічних реалій. Важливо, щоб нормативно-правова база постійно оновлювалася і вдосконалювалася відповідно до розвитку інформаційних технологій.

Сучасність правового забезпечення визначається його відповідністю новим технологіям і міжнародним стандартам. Зокрема, впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) дозволяє гармонізувати облікові процеси з глобальною практикою.

Незважаючи на певні недоліки, нормативно-правове та інструктивне забезпечення автоматизації обліку в державному секторі в цілому відповідає сучасним вимогам і сприяє ефективному управлінню державними фінансами. Однак, необхідно продовжувати роботу над удосконаленням цієї бази, враховуючи швидкий розвиток інформаційних технологій та необхідність адаптації до нових викликів.

Удосконалення нормативно-правового забезпечення впровадження і використання СЕД в обліку і контролі установами державного сектору вимагає комплексного підходу, який включає кілька основних напрямків. Вони представлені на рис. 2.

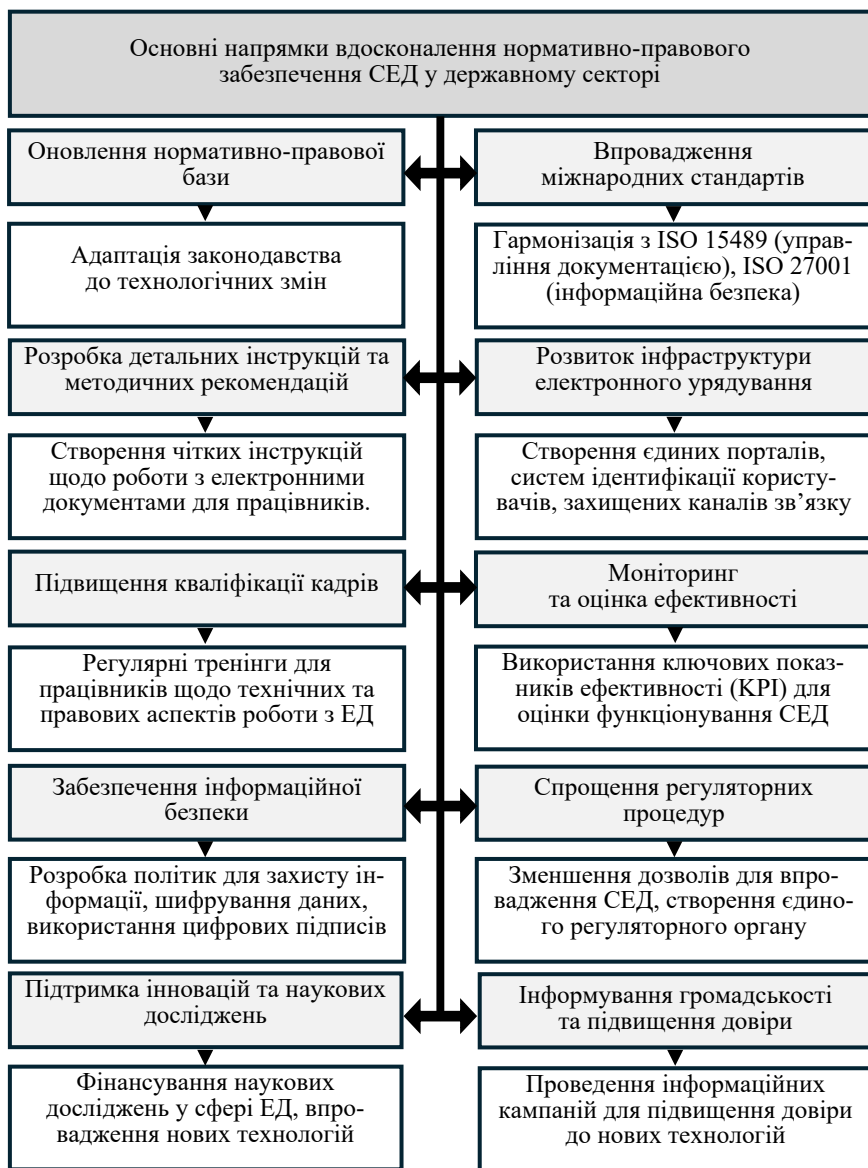


Рис. 2. Основні напрями удосконалення нормативно-правового забезпечення СЕД у державному секторі

Джерело: складено автором.

Сучасна нормативно-правова база повинна бути адаптована до швидких технологічних змін. Для цього необхідно переглянути та оновити існуючі закони, постанови та накази, які регулюють електронний документообіг. Особливу увагу слід приділити Законам України «Про електронні документи та електронний документообіг» [1], «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2], а також іншим нормативним актам, що регулюють діяльність установ державного сектору.

Для ефективного впровадження електронного документообігу необхідно розробити детальні інструкції, які б описували технічні аспекти, процедури та правила роботи з електронними документами. Ці інструкції повинні бути зрозумілими і доступними для всіх працівників державних установ, які займаються обліком і контролем.

Для забезпечення гармонізації з міжнародною практикою доцільно впроваджувати міжнародні стандарти електронного документообігу та обліку, такі як ISO 15489 (управління документацією), ISO 27001 (управління інформаційною безпекою) та інші. Це дозволить підвищити рівень безпеки та надійності електронних документів, а також полегшить інтеграцію українських державних систем з міжнародними [21, 22].

Для ефективного функціонування СЕД необхідно розвивати інфраструктуру електронного урядування, включаючи єдині портали, системи ідентифікації користувачів, захищені канали зв'язку та інші технологічні рішення. Це сприятиме підвищенню ефективності обміну інформацією між різними установами та органами державного сектору.

Одним з ключових аспектів успішного впровадження електронного документообігу є підвищення кваліфікації працівників державного сектору. Необхідно організовувати регулярні тренінги та навчальні програми, які б охоплювали як технічні аспекти роботи з електронними документами, так і правові та організаційні питання.

Після впровадження СЕД необхідно здійснювати постійний моніторинг їх функціонування та оцінювати ефективність. Для цього доцільно використовувати ключові показники ефективності (KPI), які б дозволяли оцінити, наскільки успішно система виконує свої функції, і виявляти можливі проблеми та недоліки.

Захист інформації є критично важливим аспектом електронного документообігу. Необхідно розробити та впровадити політики та процедури забезпечення інформаційної безпеки, які включа-

тимуть захист від несанкціонованого доступу, втрати даних, кібератак та інших загроз. Особливу увагу слід приділити шифруванню даних та використанню цифрових підписів.

Для стимулювання впровадження електронного документообігу варто спростити регуляторні процедури, що пов'язані з його використанням. Це може включати скорочення кількості необхідних погоджень і дозволів, а також створення єдиного регулюючого органу, який би координував всі аспекти впровадження та використання електронного документообігу.

Необхідно стимулювати розвиток інновацій у сфері електронного документообігу шляхом підтримки наукових досліджень та впровадження нових технологій. Це може включати фінансування наукових проєктів, співпрацю з університетами та науково-дослідними установами, а також участь у міжнародних програмах та проєктах.

Важливим аспектом успішного впровадження електронного документообігу є інформування громадськості про його переваги та можливості. Це дозволить підвищити рівень довіри до нових технологій та сприятиме їх більш широкому використанню. Інформаційні кампанії, публічні презентації та інші заходи можуть бути ефективними інструментами у цьому напрямку.

Виконання цих заходів дозволить суттєво підвищити ефективність використання СЕД в обліку і контролі установами державного сектору, сприятиме підвищенню прозорості та підзвітності, а також зменшить ризики корупційних проявів та покращить управління державними фінансами.

Висновки. Нормативно-правове забезпечення відіграє ключову роль у впровадженні та функціонуванні систем електронного документообігу (СЕД). В Україні основними правовими актами в цій галузі є Закони «Про електронні документи та електронний документообіг» і «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також відповідні нормативно-правові документи. Однак ці акти потребують постійного оновлення і вдосконалення, щоб відповідати сучасним технологіям. Також необхідно розробити докладні інструкції та методичні рекомендації для ефективного впровадження СЕД у державному секторі. Особливо важливим є впровадження міжнародних стандартів, таких як ISO 15489 і ISO 27001, що забезпечить надійний рівень безпеки і управління документацією. Крім того, важливо підтримувати наукові дослідження та міжнародне співробітництво, що дозволить адаптувати кращі світові практики до українських реалій.

Література

1. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22 травня 2003 року № 851-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>

2. Податковий кодекс України від 20.04.2011 р. № 2755-17. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

4. Закон України «Про електронну ідентифікацію та електронні до-
вірчі послуги» від 5 жовтня 2017 року № 2155-VIII. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text>

5. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26 січня 1993 року № 2939-XII.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>

6. Порядок роботи з електронними документами у діловодстві та їх підготовки до передавання на архівне зберігання: Наказ Міністерства юстиції України від 11.11.2014 р. № 1886/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1421-14#Text>

7. Правила організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях: Наказ Міністерства юстиції України від 18.06.2015 р. № 1000/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0736-15#Text>

8. Інструкція з підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку: Наказ Державної податкової адміністрації України від 10.04.2008 р. № 233. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/62295.html>

9. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

10. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 20 червня 2018 р. № 437-п. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text>

11. Бардаш С. В., Краєвський В. М. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб'єктів державного сектору. ResearchGate, April 2024. URL: https://www.researchgate.net/publication/379670665_NORMATIVNO-PRAVOVE_REGULUVANNA_BUHGALTERSKOGO_OBLIKU_TA_S_KLADANNA_FINANSOVOI_ZVITNOSTI_SUB%27EKTIV_DERZAVNOGO_SEKTORU

12. Свірко С. В., Бардаш С. В. Оцінка рівня трансформації інформаційного забезпечення управління публічними фінансами. Економіка, управління та адміністрування. № 3 (105), 2023. DOI: [https://doi.org/10.26642/jen-2023-3\(105\)-89-97](https://doi.org/10.26642/jen-2023-3(105)-89-97)

13. Дем'янишин В., Костецький В., Дем'янишин В. Модернізація бухгалтерського обліку фінансових ресурсів у державному секторі... Світ фінансів 4 (73), 2022. DOI: <https://doi.org/10.35774/sf2022.04.022>

14. Лепіш Н. Я., Гришук А. Б. Електронний документообіг: приватно-правові та публічно-правові аспекти. Аналітично-порівняльне правознавство. DOI: <https://doi.org/10.24144/2788-6018.2023.01.58>

15. Мохова Ю. Л., Шапошник Т. М. Правові засади електронного документообігу в органах державної влади. Держава та регіони. Серія: Державне управління. № 4 (64), 2018. С. 112–115.

16. Асанова Л. М. Організаційно-правові засади документообігу у Національному антикорупційному бюро України. Дис. к.ю.н. (PhD), спец. 081 – Право. Київ, 2021. Національна академія внутрішніх справ.

17. Королук Т., Рапа Н. Діджиталізація документообігу... І Міжнародна науково-практична конференція «Трансформація бізнесу для сталого майбутнього: дослідження, діджиталізація та інновації». URL: <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2021/21ktmnev.pdf>

18. Плаксієнко В. Я., Черненко К. В. Електронний (безпаперовий) документообіг. Електронний цифровий підпис. Економіка. Управління. Інновації. Випуск No 1(24), 2019.

19. Шутка С. Є., Воляник Г. М., Колінько Н. І. Модернізація обліку в установах державного сектору економіки. Публічне управління і адміністрування в Україні. Випуск 29, 2022. С. 53–60.

20. Романькова О. М., Глушенко І. А. Організація бухгалтерського обліку та контролю над використанням коштів бюджетних установ. Вчені записки ТНУ ім. В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. Т. 31 (70), № 2, 2020. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/70-2-69>

21. ISO 15489-1:2016 Information and documentation — Records management — Part 1: Concepts and principles. URL: <https://www.iso.org/standard/62542.html>

22. ISO/IEC 27001:2022 Information technology — Security techniques — Information security management systems — Requirements. URL: <https://certification.com.ua/iso27001>

References

1. Закон Ukrainy «Pro elektronni dokumenty ta elektronnyi dokumentoobih» vid 22 travnia 2003 roku № 851-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> [in Ukrainian].

2. Podatkovy kodeks Ukrainy vid 20.04.2011 r. № 2755-17. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].

3. Zakon Ukrainy «Pro bukhhaltenskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini» vid 16 lypnia 1999 roku № 996. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> [in Ukrainian].

4. Zakon Ukrainy «Pro elektronnu identyfikatsiiu ta elektronni dovirchi posluhy» vid 5 zhovtnia 2017 roku № 2155-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text> [in Ukrainian].

5. Zakon Ukrainy «Pro osnovni zasady zdiisnennia derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini» vid 26 sichnia 1993 roku № 2939-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> [in Ukrainian].

6. Poriadok roboty z elektronnymy dokumentamy u dilovodstvi ta yikh pidhotovky do predavannia na arkhivne zberihannia: Nakaz Ministerstva yustytzii Ukrainy vid 11.11.2014 r., № 1886/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1421-14#Text> [in Ukrainian].

7. Pravyla orhanizatsii dilovodstva ta arkhivnoho zberihannia dokumentiv u derzhavnykh orhanakh, orhanakh mistsevoho samovriaduvannia, na pidpriemstvakh, v ustanovakh i orhanizatsiiakh: Nakaz Ministerstva yustytzii Ukrainy vid 18.06.2015 r., № 1000/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0736-15#Text> [in Ukrainian].

8. Instruktsiia z pidhotovky i podannia podatkovykh dokumentiv v elektronnomu vyhladi zasobamy telekomunikatsiinoho zviazku: Nakaz Derzhavnoi podatkovoi administratsii Ukrainy vid 10.04.2008 r., № 233. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/62295.html> [in Ukrainian].

9. Polozhennia pro dokumentalne zabezpechennia zapysiv v bukhholderskomu obliku: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 24.05.1995 r., № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> [in Ukrainian].

10. Pro skhvalennia Stratehii modernizatsii systemy bukhholderskoho obliku ta finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori na period do 2025 roku: Rozporiadzhennia Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 20 chervnia 2018 r., № 437-r. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text> [in Ukrainian].

11. Bardash S. V., Kraievskyi V. M. Normatyvno-pravove rehuliuвання bukhholderskoho obliku ta skladannia finansovoi zvitnosti subiektiv derzhavnoho sektoru. ResearchGate, April 2024. URL: https://www.researchgate.net/publication/379670665_NORMATIVNO-PRABOVE_REGULUVANNA_BUHGALTERSKOGO_OBLIKU_TA_SKLADANNA_FINANSOVOI_ZVITNOSTI_SUB%27EKTIV_DERZAVNOGO_SEKTORU [in Ukrainian].

12. Svirko S. V., Bardash S. V. Otsinka rivnia transformatsii informatsiinoho zabezpechennia upravlinnia publichnymy finansamy. Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia (Economics, Management and Administration), № 3 (105), 2023. DOI: [https://doi.org/10.26642/jen-2023-3\(105\)-89-97](https://doi.org/10.26642/jen-2023-3(105)-89-97) [in Ukrainian].

13. Demianyshyn V., Kostetskyi V., Demianyshyn V. Modernizatsiia bukhhalterskoho obliku finansovykh resursiv u derzhavnomu sektori... Svit finansiv (World of Finance), 4 (73), 2022. DOI: <https://doi.org/10.35774/sf2022.04.022> [in Ukrainian].

14. Lepish N. Ia., Hryshchuk A. B. Elektronnyi dokumentoobih: pryvatno-pravovi ta publichno-pravovi aspekty. Analitychno-porivnialne pravoznavstvo (Analytical and Comparative Jurisprudence). DOI: <https://doi.org/10.24144/2788-6018.2023.01.58> [in Ukrainian].

15. Mokhova Yu. L., Shaposhnyk T. M. Pravovi zasady elektronnoho dokumentoobihu v orhanakh derzhavnoi vlady. Derzhava ta rehiony. Serii: Derzhavne upravlinnia (State and Regions. Series: Public Administration), № 4 (64), 2018, pp. 112–115. [in Ukrainian].

16. Asanova L. M. Orhanizatsiino-pravovi zasady dokumentoobihu u Natsionalnomu antykoruptsiinomu biuro Ukrainy. PhD thesis, specialty 081 – Pravo. Kyiv, 2021. Natsionalna akademiia vnutrishnikh sprav. [in Ukrainian].

17. Koroliuk T., Rapa N. Didzhytalizatsiia dokumentoobihu: zakonodavchi aspekty, perevahy ta nedoliky, efektyvnist vprovadzhennia. Proceedings of the 1st International Scientific and Practical Conference “Transformatsiia biznesu dlia staloho maibutnoho: doslidzhennia, didzhytalizatsiia ta innovatsii”. URL: <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2021/21ktmnev.pdf> [in Ukrainian].

18. Plaksienko V. Ia., Chernenko K. V. Elektronnyi (bezpaperovyi) dokumentoobih. Elektronnyi tsyfrovyi pidpys. Ekonomika. Upravlinnia. Innovatsii (Economics. Management. Innovations), Vypusk No 1(24), 2019. [in Ukrainian].

19. Shutka S. Ye., Volianyk H. M., Kolinko N. I. Modernizatsiia obliku v ustanovakh derzhavnoho sektoru ekonomiky. Publichne upravlinnia i administruvannia v Ukraini (Public Administration and Administration in Ukraine), Vypusk 29, 2022, pp. 53–60. [in Ukrainian].

20. Romankova O. M., Hlushchenko I. A. Orhanizatsiia bukhhalterskoho obliku ta kontroliu nad vykorystanniam koshtiv biudzhetnykh ustanov. Vcheni zapysky TNU imeni V. I. Vernadskoho. Serii: Ekonomika i upravlinnia (Scientific Notes of V. I. Vernadskyi TNU. Series: Economics and Management), Tom 31 (70), No 2, 2020. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/70-2-69> [in Ukrainian].

21. ISO 15489-1:2016 Information and documentation — Records management — Part 1: Concepts and principles. URL: <https://www.iso.org/standard/62542.html> [in English].

22. ISO/IEC 27001:2022 Information technology — Security techniques — Information security management systems — Requirements. URL: <https://certification.com.ua/iso27001> [in English].