



Autor	ANRCTI
Persoană de contact	Cristina Stan
Cod document	2008/04/01/RO
Data publicării inițiale	12 februarie 2008
Data ultimei modificări	-
Data încheierii procesului de consultare publică	13 martie 2008
Statut	Proiect
Acțiune așteptată	Răspuns

În temeiul prevederilor art. 7 alin. (1), (3) și (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 134/2006 privind înființarea Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației, ale art. 26 și art. 30 alin. (1) din Legea nr. 260/2007 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice,

PREȘEDINTELE AUTORITĂȚII NAȚIONALE PENTRU REGLEMENTARE ÎN COMUNICAȚII ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

emite prezenta:

DECIZIE

privind procedura de verificare și omologare a sistemelor informatice destinate operațiunilor de emiteră a facturilor în formă electronică

Art. 1. – Prezenta decizie se aplică furnizorilor de servicii de facturare electronică și stabilește procedura privind verificarea și omologarea sistemelor informatice destinate operațiunilor de emiteră a facturilor în formă electronică de către Autoritatea Națională pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației, precum și normele de performanță și securitate cu privire la sistemele informatice utilizate de persoanele care emit, transmit sau arhivează facturi, chitanțe și bonuri fiscale în formă electronică.

Art. 2. – În înțelesul prezentei decizii, următorii termeni se definesc astfel:

- a) ANRCTI - Autoritatea Națională pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației;
- b) omologare - procesul de evaluare a sistemului informatic destinat operațiunilor de emiteră a facturilor în formă electronică, care are ca rezultat acordarea de către ANRCTI a certificatului de omologare;
- c) certificat de omologare - documentul emis de ANRCTI care atestă conformitatea sistemului informatic destinat operațiunilor de emiteră a facturilor în formă electronică cu normele de securizare a informației prelucrate sau arhivate, precum și cu prevederile Legii nr. 260/2007 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice;
- d) sistem informatic - dispozitiv ori ansamblu de dispozitive interconectate sau aflate în relație funcțională, dintre care unul sau mai multe asigură prelucrarea automată a datelor cu ajutorul unui program informatic și care este destinat operațiunilor de emiteră a facturilor în formă electronică;
- e) plan de securitate a sistemului informatic - documentul ce descrie totalitatea măsurilor tehnice și administrative care sunt aplicate sistemului informatic de către furnizorul de servicii de facturare electronică în vederea oferirii serviciului în condiții de siguranță.

Art. 3. – Furnizorul de servicii de facturare electronică este obligat să folosească un sistem informatic omologat de către ANRCTI. În acest sens, va înainta ANRCTI o cerere scrisă prin care solicită începerea procedurii de omologare a sistemului informatic. Forma și conținutul acestei cereri sunt prevăzute în anexa nr. 1 la prezenta decizie.

Art. 4. – (1) Certificatul de omologare este acordat de către ANRCTI în urma verificării, prin intermediul unui proces de audit, finalizat prin redactarea unui raport de audit, a îndeplinirii de către sistemul informatic a unor cerințe minime de securitate, referitoare la:

- a) confidențialitatea și integritatea datelor;
- b) confidențialitatea și integritatea comunicațiilor;
- c) autenticitatea părților;
- d) protecția datelor cu caracter personal;
- e) continuitatea serviciilor oferite clienților;
- f) accesul în sistem.

(2) Auditul este realizat de către un auditor independent față de furnizorul de servicii de facturare electronică care solicită omologarea sistemului informatic.

(3) Condițiile care trebuie îndeplinite de către auditori, conținutul minimal al raportului de audit și setul minimal de teste care sunt aplicate sistemului informatic în cursul procesului de audit sunt prevăzute în anexa nr. 4 la prezenta decizie.

Art. 5. – (1) Furnizorul de servicii de facturare electronică care solicită omologarea sistemului informatic va depune la ANRCTI următoarele documente:

- a) cererea prevăzută la art. 3 din prezenta decizie;
- b) raportul de audit întocmit în condițiile art. 4 din prezenta decizie;
- c) descrierea funcțională a sistemului informatic utilizat pentru emiterea facturilor în formă electronică;
- d) planul de securitate a sistemului informatic;
- e) certificări din punctul de vedere al securității sistemului informatic, acolo unde ele există;
- f) declarație pe propria răspundere a auditorului, prin care este exprimată independența sa față de sistemul informatic auditat;
- g) în cazul în care furnizorul de servicii de facturare electronică prestează și servicii de conversie a facturilor emise pe suport de hârtie în facturi în formă electronică, acesta va face dovada că dispune de echipamente necesare realizării acestui proces în cele mai bune condiții.

(2) Pe parcursul procedurii de omologare, ANRCTI poate cere completarea documentației, acolo unde este necesar.

(3) Documentele prevăzute la alin. (1) și (2) se transmit ANRCTI în limba română.

Art. 6. – (1) ANRCTI are obligația de a păstra confidențialitatea tuturor informațiilor primite de la furnizorul de servicii de facturare electronică care solicită omologarea sistemului informatic.

(2) ANRCTI poate încheia un acord de confidențialitate privind informațiile primite în cursul procesului de omologare de la furnizorul de servicii de facturare electronică care solicită omologarea sistemului informatic, la cererea acestuia.

Art. 7. – (1) Raportul de audit prevăzut la art. 4 poate fi realizat de către o persoană fizică sau juridică, certificată ca auditor de sisteme informatice.

(2) Pentru cazurile în care sistemul informatic este situat în afara țării, auditarea acestuia se va face prin una din următoarele metode:

- a) auditorul român va audita sistemul informatic din străinătate;
- b) auditorul român agreează auditarea sistemului din străinătate de către personal cu calificare similară din acea țară;
- c) auditorul român își va baza raportul de audit pe certificări emise sau pe teste efectuate în țara în care se află sistemul informatic și care au un grad de asigurare corespunzător.

Art. 8. – (1) Certificatul de omologare a sistemului informatic este eliberat în termen de 30 zile de la data înregistrării la ANRCTI a cererii prevăzute la anexa nr.1 a prezentei decizii, prin decizie a președintelui ANRCTI. Modelul deciziei prin care se acordă certificatul de omologare este prevăzut în anexa nr. 2 la prezenta decizie.

(2) Certificatul de omologare a sistemului informatic este valabil pe o perioadă de un an, procedura de reînnoire fiind similară cu cea de emitere.

(3) Pe întreaga perioadă de valabilitate a certificatului de omologare, personalul ANRCTI are dreptul de a efectua verificări ale sistemului informatic destinat operațiunilor de emitere a facturilor în formă electronică.

(4) Emitentul facturii în formă electronică este obligat să notifice ANRCTI orice modificare a sistemului informatic care afectează documentația prezentată în conformitate cu art. 5 alin. (1) lit. (c) și (d) și (f).

(5) ANRCTI avizează modificările aduse în maximum 30 de zile de la data înregistrării notificării.

(6) În cazul în care ANRCTI consideră că modificările aduse sistemului informatic afectează performanțele acestuia în ceea ce privește caracteristicile prevăzute la art. 4 alin. (1), va cere furnizorului de servicii de facturare electronică, în termen 15 zile de la data înregistrării notificării, declanșarea procedurii de reînnoire a certificatului de omologare.

Art. 9. – (1) Furnizorul de servicii de facturare electronică poate folosi propria autoritate de marcare temporală, implementată în cadrul organizației sale, dacă îndeplinește următoarele condiții:

- a) folosește o bază de timp sincronizată cu Furnizorul unic de bază de timp desemnat în conformitate cu Legea nr. 451/2004 privind marca temporală;
- b) îndeplinește condițiile cerute de Legea nr. 451/2004.

(2) Îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1) va fi atestată în cursul procedurii de omologare, prin raportul de audit.

Art. 10. – În sensul dispozițiilor art. 7 alin. (1) din Legea nr. 260/2007, emiterea tuturor facturilor exclusiv în una din cele două modalități: pe suport de hârtie sau în formă electronică, se va face pentru aceeași categorie de produse sau servicii facturate.

Art. 11. – ANRCTI poate cere reînnoirea de către furnizorul de servicii de facturare electronică a certificatului de omologare a sistemului informatic în următoarele situații:

a) în cazul în care, în urma verificărilor efectuate în condițiile art. 29 alin. (2) din Legea nr. 260/2007, constată neîndeplinirea de către emitentul facturii în formă electronică a obligației de notificare a oricărei modificări a sistemului informatic;

b) în cazul în care, în urma verificărilor prevăzute la art. 8 alin. (3) din prezenta decizie, se constată faptul că sistemul informatic nu mai îndeplinește cerințele prevăzute la art. 4 alin. (1).

Art. 12. – (1) În cazul în care, în urma verificărilor prevăzute la art. 8 alin. (3), se constată faptul că sistemul informatic nu mai îndeplinește cerințele prevăzute la art. 4 alin. (1), ANRCTI va comunica furnizorului de servicii de facturare electronică deficiențele constatate și va acorda acestuia un termen de 30 de zile pentru remedierea acestora.

(2) Dacă deficiențele constatate în condițiile alin. (1) nu sunt remediate în termen de 30 de zile de la data comunicării acestora către furnizorul de servicii de facturare electronică, ANRCTI va retrage, prin decizie a președintelui, certificatul de omologare a sistemului informatic.

(3) ANRCTI are obligația de a comunica Ministerului Economiei și Finanțelor decizia de retragere a certificatului de omologare în termen de 15 zile de la emiterea acesteia.

Art. 13. – Criteriile privind normele de performanță și securitate pe care trebuie să le îndeplinescă sistemele informatice utilizate de persoanele care emit, transmit sau arhivează facturi, chitanțe și bonuri fiscale în formă electronică sunt prevăzute în anexa nr. 3 la prezenta decizie.

Art. 14. – Quantumul tarifului prevăzut la art. 26 alin. (5) din Legea nr. 260/2007 este de 3700 lei.

Art. 15. – Prezenta decizie se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**PREȘEDINTE,
DAN CRISTIAN GEORGESCU**

ANEXA NR. 1:

Către,

Nr*)
.....**AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU REGLEMENTARE ÎN
COMUNICAȚII ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI**

Bd. Libertății nr. 14, sector 5, cod poștal 050706, București

Loc rezervat ANRCTI

Denumire/Nume¹ :					
Statut:	<input type="checkbox"/> persoană juridică	<input type="checkbox"/> persoană fizică	<input type="checkbox"/> reprezentanță a persoanelor juridice străine, înregistrate legal în România		
Adresă oficială:	Strada:		Nr.	Bl.	Sc. Apt.
	Localitate:		Cod poștal:		
	Județ / Sector:				
	Telefon:		Fax:		
	E-mail :		Pagina de internet :		
Adresă de facturare²	Strada:		Nr.	Bl.	Sc. Apt.
	Localitate:		Cod poștal:		
	Județ / Sector:				
	Telefon:		Fax:		
CIF/CUI³ :			Serie și număr de buletin/carte de identitate ⁵ :		
Număr de ordine în Registrul Comerțului⁴ :			Cod numeric personal ⁶ :		
Cont:			Banca:		
Reprezentant legal:	Nume:		Funcția :		
	Telefon:	Fax:	E-mail :		
Persoană de contact:	Nume:		Funcția :		
	Telefon:	Fax:	E-mail :		

Solicit prin prezenta eliberarea/reînnoirea certificatului de omologare a sistemului informatic destinat operațiunilor de emiterie a facturilor în formă electronică.

Atașez prezentei cereri următoarele documente:

- Raportul de audit;
 - Declarație pe propria răspundere a auditorului, prin care este exprimată independența sa față de sistemul informatic auditat;
 - Descrierea funcțională a sistemului informatic destinat operațiunilor de emiterie a facturilor în formă electronică;
 - Planul de securitate a sistemului informatic;
 - Certificări din punctul de vedere al securității asupra programelor informatice utilizate;
 - Declarație pe propria răspundere a auditorului, prin care este exprimată independența sa față de sistemul informatic auditat;
 - Descrierea echipamentelor necesare realizării procesului de conversie în cele mai bune condiții.
-

¹ Se va completa conform cu statutul juridic al solicitantului.

² Se va completa doar dacă adresa de facturare diferă de cea oficială.

³ Nu se completează de solicitanții cu statut juridic de persoană fizică.

⁴ Nu se completează de solicitanții cu statut juridic de persoană fizică.

⁵ Se completează doar de solicitanții cu statut juridic de persoană fizică.

⁶ Se completează doar de solicitanții cu statut juridic de persoană fizică.

*) Se va trece numărul de ieșire din registrul de intrări/ieșiri al solicitantului și data de înregistrare.

ANEXA NR. 2

În temeiul prevederilor art. 7 alin. (1), (3) și (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 134/2006 privind înființarea Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației, ale art. 26 și art. 30 din Legea nr. 260/2007 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice,

Având în vedere dispozițiile Deciziei președintelui ANRCTI nr. .../... privind procedura de verificare și omologare a sistemelor informatice destinate operațiunilor de emiteră a facturilor în formă electronică, precum și Referatul de aprobare al Direcției IT și Protecția Informațiilor, înregistrat la ANRCTI cu nr. .../...,

PREȘEDINTELE AUTORITĂȚII NAȚIONALE PENTRU REGLEMENTARE ÎN COMUNICAȚII ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

emite prezenta:

DECIZIE

Art. 1. – În urma efectuării procedurii de omologare a sistemului informatic destinat operațiunilor de emiteră a facturilor în formă electronică aparținând(denumirea solicitantului), Autoritatea Națională pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației atestă faptul că acest sistem îndeplinește cerințele prevăzute de Legea nr. 260/2007 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice și Decizia președintelui ANRCTI nr. .../... privind procedura de verificare și omologare a sistemelor informatice destinate operațiunilor de emiteră a facturilor în formă electronică.

Art. 2. – Prezenta decizie se comunică (denumirea solicitantului).

PREȘEDINTE,

ANEXA NR. 3

Normele de performanță și securitate pentru sistemele informatice utilizate de persoanele care emit, transmit sau arhivează facturi, chitanțe și bonuri fiscale în formă electronică

I. Utilizarea unor sisteme informatice sigure joacă un rol esențial în procesul de înregistrare a operațiunilor comerciale prin mijloace electronice, reprezentând elementul-cheie pentru asigurarea unor servicii care să respecte principiile cerute de lege: garantarea autenticității, a originii și a integrității conținutului. Capacitatea sistemelor informatice utilizate de furnizorii de servicii de facturare electronică (în sensul definiției oferite de Legea nr. 260/2007 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice) de a emite facturi în formă electronică respectând aceste principii, precum și conformitatea acestora cu prevederile legale vor fi garantate în urma unui proces de omologare, finalizat prin emiterea unui certificat de omologare a sistemului informatic.

Acest document prevede normele minimale de performanță și securitate care vor trebui respectate de către furnizorii de servicii de facturare electronică în ceea ce privește procesele de emisie, transmitere și arhivare a facturilor, chitanțelor și bonurilor fiscale.

În continuare, prin documente contabile electronice se înțelege facturi, chitanțe și bonuri fiscale în formă electronică.

II. Sistemul informatic utilizat de persoanele care emit, transmit sau arhivează facturi, chitanțe și bonuri fiscale în formă electronică va trebui să îndeplinească următoarele cerințe minime de securitate, referitoare la:

- a) confidențialitatea și integritatea comunicațiilor;
- b) confidențialitatea și integritatea datelor;
- c) autenticitatea părților;
- d) protecția datelor cu caracter personal;
- e) continuitatea serviciilor oferite clienților;
- f) împiedicarea, detectarea și monitorizarea accesului neautorizat în sistem;
- g) restaurarea informațiilor gestionate de sistem în cazul unor calamități naturale și evenimente imprevizibile;
- h) gestionarea și administrarea sistemului informatic;
- i) orice alte activități sau măsuri tehnice întreprinse pentru exploatarea în siguranță a sistemului.

III. Sistemul informatic va permite respectarea cerințelor legale pe parcursul celor 3 pași ai procesului de înregistrare a operațiunilor comerciale prin mijloace electronice:

1. Procesul de emisie a documentelor contabile electronice:
 - a) procesul de generare a documentelor contabile electronice;
 - b) procesul de generare a semnăturii electronice și a mărcii temporale pentru documentele contabile electronice;

2. Procesul de transmitere a documentelor contabile electronice;
3. Procesul de conversie a documentelor contabile electronice – acolo unde este cazul;
4. Procesul de arhivare a documentelor contabile electronice.

1. Procesul de emiteră a documentelor contabile electronice

a. Procesul de generare a documentelor contabile electronice

Sistemul informatic utilizat va trebui să permită respectarea conținutului documentelor contabile electronice stabilit prin acte normative speciale și includerea în documentele contabile electronice a informațiilor stabilite prin aceste acte normative.

Sistemul informatic trebuie să permită emiteră documentelor contabile electronice într-un format static, fără posibilitatea de modificare a documentului respectiv.

b. Procesul de generare a semnăturii electronice și a mărcii temporale pentru documentele contabile electronice

Generarea semnăturii electronice și aplicarea mărcii temporale pentru documentele contabile electronice în format electronic trebuie să fie făcută în mod automat. Sistemul informatic nu trebuie să permită emiteră documentului contabil electronic în condițiile lipsei acestor două elemente.

Semnătura electronică extinsă atașată documentului contabil electronic trebuie generată folosind dispozitive securizate de creare a semnăturii electronice, așa cum sunt definite la art. 4 pct. 8 din Legea nr. 455/2001 privind semnătura electronică și să se bazeze pe un certificat calificat emis în condițiile Legii nr. 455/2001 de către un furnizor acreditat.

Certificatul va fi emis special în scopul desfășurării activității de înregistrare a operațiunilor comerciale prin mijloace electronice și va conține atributele specifice ale semnatarului prevăzute la art. 9 alin. (2) din Legea nr. 260/2007, alături de celelalte informații prevăzute în Legea nr. 455/2001.

Furnizorii de servicii de facturare electronică care emit facturi în formă electronică în numele unor terți în condițiile art. 17 din Legea nr. 260/2007 vor folosi propriul certificat aferent semnăturii electronice aplicate facturilor. Certificatul va trebui să indice informațiile prevăzute la art. 17 alin. (2) din Legea nr. 260/2007. Furnizorii de servicii pot folosi același certificat pentru emiteră de documente contabile electronice în numele mai multor terți.

Sistemul informatic trebuie să fie capabil să realizeze marcarea temporală a documentelor contabile electronice. Procesul de marcarea temporală trebuie să fie conform cu cerințele Legii nr. 451/2004 privind marca temporală.

2. Procesul de transmitere a documentelor contabile electronice emise în formă electronică

Utilizarea semnăturii electronice și a mărcii temporale garantează integritatea documentelor contabile electronice, orice modificare asupra conținutului unui document

determinând pierderea valabilității semnăturii electronice și, prin consecință, a documentului.

Modalitatea de transmitere a documentelor contabile electronice este stabilită de comun acord între emitentul și beneficiarul acestora. De asemenea, prin acordul părților se va stabili nivelul de securitate care va fi utilizat. Astfel, emitentul și beneficiarul documentelor contabile electronice pot stabili prin acord transmiterea criptată a acestora sau orice alte măsuri de securitate considerate necesare.

3. Procesul de conversie a documentelor contabile electronice

Procesul de conversie a documentelor contabile electronice reprezintă reproducerea în formă electronică de către un furnizor de servicii de facturare electronică a informațiilor conținute în factura emisă pe suport de hârtie.

Furnizorii de servicii de facturare electronică care prestează și servicii de conversie în formă electronică a facturilor emise pe suport de hârtie, în condițiile art. 18 din Legea nr. 260/2007, trebuie să folosească sisteme informatice care să permită reproducerea informațiilor conținute de factura emisă inițial pe suport de hârtie cu un grad înalt de precizie. Erorile apărute trebuie corectate prin verificarea manuală a corectitudinii informațiilor reproduse. În cazul reproducerii prin scanare, informațiile conținute în factura emisă inițial pe suport de hârtie trebuie să fie lizibile.

Factura în formă electronică rezultată în urma conversiei din format material dobândește calitatea de document justificativ, având același regim juridic ca și factura originală din care s-a făcut conversia.

Prevederile privind conversia în formă electronică a facturilor emise inițial pe suport de hârtie sunt aplicabile și documentelor aferente tranzacțiilor înregistrate prin intermediul caselor de marcat.

4. Procesul de arhivare a documentelor contabile electronice

În procesul de arhivare a documentelor contabile electronice se vor aplica dispozițiile Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică.

Autenticitatea și integritatea conținutului facturii în formă electronică, precum și asigurarea accesului la aceasta trebuie să fie garantate pe toată durata legală de stocare a facturii.

Verificarea semnăturilor electronice atașate documentelor contabile electronice permite validarea faptului că aceste două caracteristici - autenticitatea și integritatea - sunt îndeplinite.

Sistemul informatic trebuie să permită arhivarea atât a documentului contabil electronic, cât și a tuturor datelor necesare verificării semnăturii electronice și mărcii temporale atașate facturii, pe toată durata legală de stocare a acesteia.

Asigurarea posibilității validării semnăturii electronice și a mărcii temporale folosite în procesul de emisie a documentelor contabile electronice presupune ca, la data efectuării verificării, să fie disponibile următoarele informații:

1. certificatul utilizat pentru semnarea documentului contabil electronic și pentru emiterea mărcii temporale;
2. lista certificatelor revocate;

3. algoritmi folosiți în procesele criptografice.

Posibilitatea de verificare pe termen lung a autenticității documentului contabil electronic (prin validarea semnăturii electronice și a mărcii temporale aplicate) se bazează pe următoarele trei elemente:

1. determinarea momentului creării documentului;
2. determinarea faptului că momentul în care certificatul pe care se bazează semnătura documentului a expirat sau a fost revocat a fost ulterior momentului în care documentul a fost creat și semnat;
3. păstrarea în condiții de securitate a documentului, mai ales în cazul în care, după data semnării, algoritmul sau cheia privată folosită la semnare au fost compromise.

Sistemul informatic supus omologării va trebui să permită păstrarea informațiilor din care este constituit documentul contabil electronic în formă electronică fără niciun fel de alterare pe toată această perioadă. Emitentul documentului contabil electronic poate decide asupra oricărui mediu de stocare a facturilor care să garanteze respectarea condițiilor de mai sus. Este recomandabilă folosirea unor dispozitive de stocare permanentă care să nu permită ștergerea, rescrierea sau modificarea datelor.

Arhivarea trebuie realizată cu ajutorul unor echipamente informatice adecvate și în amplasamente având facilități speciale care asigură securitatea și accesibilitatea informațiilor arhivate. Se vor asigura operațiuni de back-up permanent al informațiilor stocate. Este necesară asigurarea securității informațiilor stocate, în ceea ce privește atât accesul fizic la echipamentele folosite, cât și accesul de la distanță, evitând apariția breșelor de securitate.

În alegerea amplasamentului în care vor fi instalate echipamentele prin intermediul cărora se va realiza arhivarea documentelor contabile electronice, precum și în amenajarea interioară a acestuia se va ține seama de specificul activității și de specificațiile echipamentelor folosite, urmărindu-se următoarele aspecte:

- amplasamentul trebuie să permită respectarea condițiilor de securitate cerute și funcționarea echipamentelor la parametrii maximi prevăzuți de producătorii acestora;
- este necesară utilizarea unor sisteme de climatizare care să asigure valori de temperatură și umiditate care permit funcționarea în condiții de siguranță și la parametrii maximi a echipamentelor;
- trebuie avută în vedere dimensionarea corespunzătoare a rețelei electrice în funcție de consumurile echipamentelor folosite;
- se vor lua toate măsurile necesare pentru prevenirea și stingerea incendiilor, cum ar fi folosirea de materiale ignifuge și dotarea cu sisteme speciale de prevenire și stingere a incendiilor;
- amplasamentul va trebui să fie dotat cu echipamente speciale de detecție și evitare a intruziunilor fizice.

IV. Standarde recomandate

- ETSI TS 101 903, XML Advanced Electronic Signatures (XAAdES);
- ETSI TS 101 733, Electronic Signatures and Infrastructures (ESI); Electronic Signature Formats;

- ITU-T Recommendation X.509 (2001) | ISO/IEC 9594-8: 2001 – Information technology – Open Systems Interconnection — The Directory: Public-key and attribute certificate frameworks;
- ITU-T Recommendation X.520 (2001) | ISO/IEC 9594-6:2001 – Information technology – Open Systems Interconnection – The Directory: Selected attribute types;
- ITU-T Recommendation X.521 (2001) | ISO/IEC 9594-7:2001 – Information technology – Open Systems Interconnection – The Directory: Selected object classes;
- ETSI TS 101 862: Qualified Certificates profile V1.3.2 (2004-06);
- IETF RFC 3280 – Internet X.509 Public Key Infrastructure Certificate and Certificate Revocation List;
- Pentru a asigura cerința de interoperabilitate, se recomandă folosirea următoarelor formate pentru facturile electronice:
 - formate compatibile cu limbajul de marcare XML (Extensible Markup Language);
 - PDF - Portable Document Format.

ANEXA NR. 4

Condițiile ce trebuie îndeplinite de către auditori, conținutul minimal al raportului de audit și setul minimal de teste care sunt aplicate sistemului informatic în cursul procesului de audit

I. Condiții pentru auditorii sistemelor informatice:

Persoana fizică sau angajatul persoanei juridice care realizează auditul trebuie să fie certificată/certificat ca auditor de sisteme informatice, de către un organism abilitat.

II. Conținutul minimal al raportului de audit:

1. Introducere

- Scopul și obiectivele auditului;
- Perioada în care auditul a fost efectuat;
- Aria de aplicabilitate;
- Activitatea desfășurată;
- Echipa de audit (pentru fiecare persoană se va preciza poziția în cadrul echipei de audit, calificări, certificări, anexându-se documentele doveditoare).

2. Metodologia folosită

- Standarde utilizate pe baza cărora s-a desfășurat procesul de audit;
- Descrierea metodelor prin care sunt evaluate obiectivele de audit pe toate zonele de interes ale sistemului informatic care pot afecta securitatea acestuia, confidențialitatea datelor și disponibilitatea serviciului.

3. Descrierea sistemului auditat

- Procesul de facturare – descrie fluxul datelor din facturile în formă electronică în emiterea, transmisia și arhivarea acestora, și identifică persoanele implicate și aplicațiile utilizate: Activitate / Date de Intrare / Date de Ieșire / Responsabil / Aplicație;
- Sistemul de facturare – descrie componentele sistemului informatic utilizat în procesul de facturare: Aplicație / Server / Sistem de Operare / Detalii Configurare / Locație / Administrare.

4. Opinia de audit

- datele de identificare a persoanei fizice sau juridice care are responsabilitatea juridică asupra auditului,
- numele auditorului care semnează opinia și data semnării;

- obiectivele auditate în conformitate cu procedura de omologare;
- opinia asupra planului de securitate – analiza acestuia, cu evidențierea și clasificarea riscurilor, precum și recomandări și observații pentru managementul furnizorului auditat;
- afirmația de conformare cu aceste obiectivele auditate (opinie pozitivă), de conformare parțială cu obiectivele indicând punctele care trebuie îmbunătățite (opinie cu rezerve/calificată) sau de neîndeplinire a obiectivelor auditate (opinie negativă).

III. Arii minime pentru testarea controalelor de securitate

- a) Accesul la aplicația de facturare (acces fizic și la distanță);
- b) Interfețele sistemului de facturare cu alte sisteme;
- c) Procesul de generare a semnăturii electronice și a mărcii temporale pentru facturile emise în formă electronică;
- d) Procesul de transmitere a facturilor emise în formă electronică;
- e) Procesul de arhivare a facturilor emise în formă electronică;
- f) Securitatea organizațională și a resurselor umane.