



Valsts ieņēmumu
dienests

Ārpakalpojuma grāmatvežu licencēšana un iekšējās kontroles sistēmas pamatprincipi

VID NILLNP Metodiskas atbalsta un riska
analīzes daļas galvenā juriste

Inguna Maļceva

12.10.2022

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS



Valsts ieņēmumu
dienests

Prasības licences saņemšanai

Profesionālā kvalifikācija

- **Augstākās izglītības iestādes izdots diploms par** vismaz pirmā līmeņa profesionālo augstāko izglītību (koledžas izglītību) Profesionālās izglītības likuma izpratnē vai akadēmisko augstāko izglītību (vismaz bakalaura grādu) grāmatvedības, ekonomikas, vadības vai finanšu jomā

Profesionālā pieredze

- Trīs gadu profesionālā pieredze grāmatvedības jomā.

Nevainojama reputācija

- Nav sodīta par tīša noziedzīga nodarījuma izdarīšanu tautsaimniecībā vai valsts institūciju dienestā vai par tāda nozieguma izdarīšanu, kas saistīts ar terorismu



Valsts ieņēmumu
dienests

Iesniedzamie dokumenti

- iesniegums EDS (pieejama, ja ir iesniegts ziņojums par NILLTPFN darbības veidu ar 20 kodu)
- civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas polises kopija
- IKS
- profesionālo kvalifikāciju apliecinājoša dokumenta kopija
- dokuments par profesionālo pieredzi



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

Atbilstoši NILLTFN likuma 7.pantam, izveidojot iekšējās kontroles sistēmu, likuma subjekts **paredz vismaz šādas kārtības** (procedūras):

- klienta riska novērtējums
- klienta izpēte
- uz risku balstīta darījumu uzraudzība
- aizdomīgu darījumu pazīmes
- ziņošana par aizdomīgiem darījumiem
- dokumentu aprīte, uzglabāšana, iznīcināšana
- darbinieku apmācība, uzdevumi, darba līgumi
- iekšējā ziņošana
- IKS audits
- IKS atjaunošanas procedūra, risku pārskatīšanas procedūras



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

[klienta riska novērtējums] kārtību, kādā tiek novērtēts, dokumentēts un pārskatīts ar klientu, tā rezidences (reģistrācijas) valsti, klienta saimniecisko vai personisko darbību, izmantotajiem pakalpojumiem un produktiem un to piegādes kanāliem, kā arī ar veiktajiem darījumiem saistītais noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas risks:

- novērtēts (vārdiski, skaitliski)
- dokumentēts (kas, ko, kā)
- pārskatīts (termiņi, dokumentēšana, risks)



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

[klienta izpēte] kārtību un apjomu, kādā, **balstoties** uz likuma subjekta veikto klienta noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas **riska novērtējumu** un ievērojot šajā likumā un citos normatīvajos aktos noteiktās klienta izpētes minimālās prasības, veicama klienta izpēte:

- kārtība
- apjoms
- riska novērtējuma atspoguļojums (sasaiste)
- minimālās prasības



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

[**uz risku balstīta darījumu uzraudzība**] kārtību, kādā, **balstoties** uz likuma subjekta veikto klienta noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas **riska novērtējumu**, veicama klienta darījumu uzraudzība:

- kārtība
- riska novērtējums
- darījumu uzraudzība



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

[aizdomīgu darījumu pazīmes] aizdomīgu darījumu **atklāšanas** kārtību un kārtību, kādā likuma subjekts **atturas** no aizdomīga darījuma veikšanas:

- atklāšanas kārtība (kas, ko, kā)
- atturēšanās kārtība (kas, ko, kā)
- pazīmes, riska indikatori, tipoloģijas

Obligātās IKS sastāvdaļas

[ziņošana par aizdomīgiem darījumiem] kārtību,
kādā tiek ziņots Finanšu izlūkošanas dienestam par
aizdomīgiem darījumiem



Valsts ieņēmumu
dienests



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

[dokumentu aprīte, uzglabāšana, iznīcināšana]
kārtību, kādā tiek uzglabāta un iznīcināta klienta
izpētes gaitā, kā arī klienta veikto darījumu uzraudzības
gaitā iegūtā informācija un dokumenti:

- uzglabāšana/aprīte (kompetence)
- ziņojumu neizpaušana
- datu iznīcināšana (uzglabāšanas termiņu ievērošana)



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

[darbinieku apmācība, uzdevumi, darba līgumi]
darbinieku tiesības, pienākumus un atbildību, kā arī
darbinieku profesionālās kvalifikācijas un atbilstības
standartus, pildot šā likuma prasības:

- kompetences, lomas
- apmācību uzskaite (žurnāls)
- atbildības nostiprināšana



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

[IKS audits, izvērtēšana] neatkarīga iekšējā audita funkciju, lai nodrošinātu iekšējās kontroles sistēmas atbilstības normatīvo aktu noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas jomā prasībām un darbības efektivitātes izvērtēšanu, ja, ņemot vērā likuma subjekta darbinieku skaitu, šāda funkcija ir iespējama:

- pēc uzraugošās institūcijas norādījuma
- iekšējā kompetenču un atbildības nodalīšana



Valsts ieņēmumu
dienests

Obligātās IKS sastāvdaļas

[IKS atjaunošanas procedūra, risku pārskatīšanas procedūras] politiku un procedūru regulāras darbības pārskatīšanas prasības un kārtību atbilstoši grozījumiem normatīvajos aktos vai likuma subjekta darbības procesos, sniegtajos pakalpojumos, pārvaldības struktūrā, klientu bāzē vai darbības reģionos:

- papildus obligātās atjaunošanas pienākumam
- iekšējie faktori (subjekts)
- ārējie faktori (klients)



Valsts ieņēmumu
dienests

Izplatītākās kļūdas licencēšanas procesā

IEKŠĒJĀ KONTROLES SISTĒMA (IKS):

- iesniegta tikai IKS titullapa
- iesniegtajā IKS nav ietvertas visas NILLTPFN likuma 7.pantā norādītās kārtības
- nav aktualizēta IKS



Valsts ieņēmumu
dienests

Izplatītākās kļūdas licencēšanas procesā

IZGLĪTĪBA:

- Iesniegts sertifikāts par 4.kvalifikācijas līmeņa grāmatveža izglītību
- iesniegts augstskolas diploms par darba aizsardzības speciālista izglītību
- iesniegts tehnikuma diploms par 3.kvalifikācijas līmeni
- iesniegts ārzemēs iegūts izglītības dokuments bez Akadēmiskās informācijas centra (AIC) izziņas par pielīdzināšanu Latvijā iegūtai izglītībai
- iesniegts izglītības dokuments, kas neatbilst grāmatvedības, ekonomikas, vadības vai finanšu jomai



Valsts ieņēmumu
dienests

Izplatītākās kļūdas licencēšanas procesā

Darba pieredze

- Iesniegts CV
- iesniegts pārskats ar informāciju, ka ir atbildīgā persona saistībā ar NILLTPFN likumu no VID EDS vai pārskats par darba vietām no VID EDS, bet nav redzams, ka pieredze ir grāmatvedības jomā

Civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas polise

- Licenci pieprasa uzņēmums, bet iesniegtajā apdrošināšanas polisē kā polises ņēmējs ir norādīts atbildīgais grāmatvedis

Valsts nodeva

- Valsts nodeva tiek iemaksāta vienotajā kontā
- **! Speciālais konts** – Valsts kases norēķinu konts
Nr.LV33TREL1060130929900



Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS