|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **1.** | **Regulas 4.panta otrā daļa** – pārsniegta atļautā atlīdzības summa par tādiem ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem, kas nav minēti Regulas 5.panta pirmajā daļā **RPL 37.7 pants –** pārsniegts atlīdzības limits ar SNS revīziju nesaistītiem pakalpojumiem |
|  | * Nerada negatīvas sekas
* Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Vieglas negatīvas sekas
* Atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  |  | * Vidēja smaguma negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  |  | * Smagas negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **2.** | **Regulas 4.panta trešā daļa** – neinformē SNS revīzijas komiteju, ja kopējā maksa, kas saņemta no SNS par katru no pēdējiem 3 secīgiem finanšu gadiem pārsniedz 15% no kopējiem zvērināta revidenta vai Komercsabiedrības ieņēmumiem |
|  | * Nerada negatīvas sekas
* Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Vieglas negatīvas sekas
* Atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu,
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu,
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Vidēja smaguma negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu).* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  |  | * Smagas negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **3.** | **Regulas Nr.537/2014 5.panta pirmā daļa –** ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas aizlieguma pārkāpums**RPL 37.6 pants** - pārkāpts aizliegums sniegt ar revīziju nesaistītus pakalpojumus |
|  | * Nerada negatīvas sekas
* Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Vieglas negatīvas sekas
* Atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Vidēja smaguma negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Smagas negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam;
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **4.** | **Regulas Nr.537/2014 5.panta otrā un sestā daļa -** nepienācīga sagatavošanās obligātās revīzijas veikšanai un neatkarības apdraudējuma nenovēršana **RPL 26.pants un 30.pants –** revīzija apstākļos, kad ir apdraudēta neatkarība un objektivitāte**RPL 29.panta sestā daļa –** nesniedz ziņojumu par neatkarību klienta revīzijas komisijai**Ētikas kodeksa 120. un 280.sadaļa** – nepietiekama izvērtējuma objektivitātes ievērošanai pārkāpums attiecībā uz dalību vai attiecībās ar klienta uzņēmumu, direktoriem, amatpersonām vai darbiniekiem**Ētikas kodeksa 110.sadaļa** – godprātības principa, tajā skaitā godprātīgas rīcības, godīgas izturēšanās un taisnīgas attieksmes neievērošanas pārkāpums**Ētikas kodeksa 290.sadaļa** – neatkarības prasību neievērošanas pārkāpums attiecībā uz revīzijas un pārbaudes uzdevumiem (apliecinājuma uzdevumiem)**Ētikas kodeksa 291.sadaļa** – neatkarības prasību neievērošanas pārkāpums attiecībā uz apliecinājuma uzdevumiem, kas nav revīzijas vai pārbaudes uzdevumi |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **5.** | **RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 6.punkts** – atbildīgā zvērinātā revidenta iecelšanas noteikumu pārkāpums (kvalitātes nodrošināšana, neatkarība, objektivitāte, kompetence)**RPL 31.panta pirmā daļa –** neieceļ atbildīgo revidentu un/vai nepaziņo par to klientam |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | N/A | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | N/A | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | N/A | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | N/A | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **6.** | **Regulas Nr.537/2014 7.pants** –informācijas nesniegšana attiecīgajām iestādēm, ja obligātās revīzijas veikšanas laikā konstatēts iespējams pārkāpums (-i), tostarp krāpšana**Regulas Nr.537/2014 12.panta pirmā daļa –** ziņojuma un informācijas nesniegšana sabiedriskās nozīmes struktūru uzraugiem**RPL 33.panta otrā un trešā daļa** – informācijas nesniegšana FKTK**RPL 33.panta trešā divi prim daļa** – informācijas nesniegšana KNAB |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **7.** | **Regulas Nr.537/2014 10.pants -** nosacījumu neievērošana par SNS obligātās revīzijas ziņojuma papildu saturu**RPL 32.pants** – revidenta ziņojuma rekvizītu neievērošana |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa;
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **8.** | **Regulas Nr.537/2014 10.pants –** revīzijas ziņojuma satura atbilstības neievērošana**Regulas Nr.537/2014 10.panta 1.daļa** – SNS obligātās revīzijas rezultātu atspoguļošanas pārkāpums**Regulas 537/2014 10.panta 2.daļas c) apakšpunkts** – informācijas neiekļaušana papildinot revīzijas atzinumu**Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.daļas d) apakšpunkts** - nav sniegts paskaidrojums revīzijas ziņojumā par to, cik lielā mērā obligātā revīzija tika uzskatīta par tādu, kas var atklāt pārkāpumu, tostarp krāpšanu **Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.daļas e) apakšpunkts** – revīzijas ziņojumā nav sniegts apstiprinājums, ka revīzijas atzinums ir saskaņots ar Regulas 11.pantā minēto papildu ziņojumu revīzijas komitejai**Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.daļas f) apakšpunkts** – revīzijas ziņojumā nav sniegts apstiprinājums, ka veicot revīziju, netika sniegti Regulas 5.panta 1.punktā minētie ar revīziju nesaistītie aizliegtie pakalpojumi un ka ir ievērotas neatkarības no revidētās SNS prasības **Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.daļas g) apakšpunkts** – visu pakalpojumu norādīšanas pārkāpums**Regulas Nr.537/2014 11.pants** – papildu ziņojuma revīzijas komitejai iesniegšanas pārkāpums |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Pirmreizējs
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu).* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **9.** | **Regulas Nr.537/2014 13.panta pirmā līdz trešā daļa –** atklātības ziņojuma publicēšanas noteikumu un satura pārkāpums**RPL 33.1 panta pirmā un trešā daļa** – nepublicē atklātības ziņojumu vai tā saturs neatbilst Regulas prasībām**Regulas Nr.537/2014 13.panta pirmā daļa** – neziņošana kompetentajām iestādēm  |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums;
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **10.** | **Regulas Nr.537/2014 14.pants -** informācijas nesniegšana kompetentajām iestādēm saistībā ar revidēto SNS sarakstu un no tām gūtajiem ieņēmumiem**RPL 35.1 panta trīs (divi prim) daļa –** nesniedz FM Regulā pieprasīto informāciju un informāciju par tālākizglītību |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **11.** | **Regulas Nr.537/2014 15.pants** – revīzijas dokumentu un informācijas (lietvedības) glabāšanas termiņa neievērošana **RPL 34.panta otrā daļa, otrā prim daļa** – pienākums glabāt revīzijas u.c. dokumentus 5 gadus**RPL 34.panta otrā daļa** – pienākums glabāt revīzijas dokumentus, neizsniegt tos trešajām personām |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums

Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **12.** | **RPL 37.8 pants –** maksimālā SNS revīzijas termiņa 10 gadi pārsniegums un pagarinātā revīzijas uzdevuma termiņa (vēl par 10 gadiem) pārsniegums**Regulas Nr.537/2014 17.panta pirmā daļa** –maksimālā SNS revīzijas termiņa (10 gadu) pārsniegums**Regulas Nr.537/2014 17.panta trešā daļa** – 4 gadu revīzijas pakalpojumu sniegšanas aizlieguma neievērošana pēc maksimālā revīzijas uzdevuma termiņa**Regulas Nr.537/2014 17.panta ceturtā daļa** – galvenie revīzijas partneri atsākuši piedalīties obligātajā revīzijā ātrāk kā 3 gadus pēc maksimālā dalības termiņa izbeigšanās**Regulas Nr.537/2014 17.panta sestā daļa** – papildu revīzijas uzdevuma termiņa (ne vairāk kā 2 gadi) neievērošanas pārkāpums |
|  | * Nerada negatīvas sekas
* Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
 | * Brīdinājums;
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Vieglas negatīvas sekas
* Atkārtots
* Ar nodomu
* Nav radītas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Vidēja smaguma negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā

Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību  | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Smagas negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **13.** | **Regulas Nr.537/2014 17.panta septītā daļa** – maksimālā SNS revīzijas termiņa (7 gadu) pārsniegums attiecībā uz galvenajiem revīzijas partneriem (atbildīgo zvērinātu revidentu)**Regulas Nr.537/2014 17.panta septītā daļa** – galvenie revīzijas partneri (atbildīgais zvērināts revidents) atsākuši piedalīties obligātajā revīzijā ātrāk kā 3 gadus pēc maksimālās dalības izbeigšanas. **Regulas Nr.537/2014 17.panta septītā daļa** – atbilstoša pakāpeniskās rotācijas mehānisma darbiniekiem neizveidošana **Regulas Nr.537/2014 17.panta astotā daļa –** neziņošana kompetentajai iestādei  |
|  | * Nerada negatīvas sekas
* Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
 | N/A | * Brīdinājums

Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu  |
|  | * Vieglas negatīvas sekas
* Atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | N/A | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Vidēja smaguma negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | N/A | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Smagas negatīvas sekas
* Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | N/A | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **14.** | **Regulas Nr.537/2014 18.pants** – nodošanas dokumentācijas un piekļuves nenodrošināšana **RPL 27.panta otrā daļa –** nav nodrošināta jaunā revidenta piekļuve informācijai |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **15.** | **RPL 27.panta pirmā daļa –** konfidencialitātes pārkāpums**Ētikas kodeksa 140.sadaļa** – konfidencialitātes vai konfidenciālas informācijas izmantošana labuma gūšanai  |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **16.** | **RPL 28.panta pirmā daļa –** nav ievēroti Latvijā atzītie starptautiskie revīzijas standarti**RPL 33.panta pirmā daļa –** neinformē klienta vadību par jautājumiem, kas ietekmē sniegto atzinumu**RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 5.punkts** – nav ievērots pienākums katram revīzijas pakalpojumam veltīt pietiekami ilgu laiku**RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 7.-9.punkts** – nav ievērots profesionāls skepticisms**RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 10.-11.punkts** – nav ieviestas neatkarības un objektivitātes politikas un procedūras**RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 12.-21.punkts** – nav ieviestas iekšējās kontroles sistēmas, risku novērtēšanas procedūras, organizatoriski un administratīvi pasākumi u.c.**RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 22.punkts** – Regulā minēto pārkāpumu reģistrācijas prasību pārkāpums**RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 24.punkts** – klientu uzskaites reģistru vešanas pārkāpums**RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 25.-27.punkts** – nav ieviesta atsevišķa revīzijas lieta katram klientam**RPL 31.1 pants un MK noteikumi Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 28.punkts** – rakstveida sūdzību reģistra vešanas noteikumu pārkāpums |
|  |  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  |  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  |  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  |  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **17.** | **RPL 28.panta pirmā daļa –** nav ievērotas profesionālās ētikas normas**RPL 29.pants –** profesionālo pakalpojumu sniegšanas pārkāpums**Ētikas kodeksa 130.sadaļa –** profesionālās kompetences un pienācīgas rūpības pārkāpums attiecībā uz profesionālu pakalpojumu sniegšanu**Ētikas kodeksa 210.sadaļa –** profesionāla norīkojuma pārkāpums attiecībā uz klienta akceptēšanu, darba uzdevuma akceptēšanu un izmaiņām profesionālajā norīkojumā**Ētikas kodeksa 150.sadaļa –** profesionālas rīcības neievērošanas pārkāpums**Ētikas kodeksa 250.sadaļa –** profesionālo pakalpojumu mārketinga principa neievērošanas pārkāpums**Ētikas kodeksa 220.sadaļa -** interešu konflikta pieļaušanas pārkāpums**Ētikas kodeksa 230.sadaļa -** blakus atzinumu sniegšanas pārkāpums**Ētikas kodeksa 240.sadaļa –** pieprasītās samaksas lieluma un attiecīgā revīzijas pakalpojuma nesamērīguma pārkāpums**Ētikas kodeksa 260.sadaļa –** dāvanas un īpaši labvēlīgas attieksmes pieņemšanas aizlieguma neievērošanas pārkāpums**Ētikas kodeksa 270.sadaļa –** klienta aktīvu pārraudzības principa neievērošanas pārkāpums |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **18.** | **RPL 29.panta trešā daļa –** nav noslēgts revīzijas pakalpojumu līgums |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa;
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **19.** | **RPL 29.panta trīs (trīs prim) daļa** - nav paziņots FM, FKTK un LZRA par revīzijas pakalpojumu līguma izbeigšanu |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **20.** | **RPL 29.panta trīs (četri prim) daļa -** nav paziņots FM, FKTK un LZRA par revīzijas pakalpojumu līguma noslēgšanu |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **21.** | **RPL 29.panta piektā daļa –** amatu ieņemšanas aizlieguma pārkāpums 2 gadu laikā pēc revīzijas pakalpojumu līguma izbeigšanas |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums;
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | N/A |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | N/A |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | N/A |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | N/A |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **22.** | **RPL 29.panta pieci prim daļa –** amatu ieņemšanas aizlieguma pārkāpums 1 gada laikā pēc revīzijas pakalpojumu sniegšanas |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | N/A |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | N/A |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa;
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | N/A |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | N/A |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **23.** | **RPL 34.1 panta otrā daļa –** koncerna revīzijas laikā nepārbauda cita revidenta darbu |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums;
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **24.** | **RPL 34.1 panta otrā daļa** – nesniedz FM trešo valstu revidentu darba dokumentus**RPL 34.1 panta trešā daļa**, **RPL 34.1 panta sestā daļa** – nesniedz kompetentajai iestādei informāciju un dokumentus pārbaudes vajadzībām  |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu).* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz ne vairāk kā 30% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **25.** | **RPL 34.1 panta piektā daļa –** nedokumentē pierādījumus par piekļuvi trešo valstu revidentu darbam |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Atsauce uz normatīvo aktu** | **Pārkāpuma raksturs un vērtēšanas kritēriji** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi FIZISKĀM PERSONĀM** | **Sankcijas un/vai uzraudzības pasākumi ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBĀM** |
| **26.** | **RPL 34.2 pants –** neveic precizēta gada pārskata atkārtotu revīziju |
|  | * Pirmreizējs
* Neuzmanība
* Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas “*konsultē vispirms*” ietvaros
* Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus
* Nerada negatīvas sekas
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 | * Brīdinājums
* Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
 |
|  | * Atkārtots
* Ar nodomu
* Vieglas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Soda nauda ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Vidēja smaguma negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
* Soda nauda ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |
|  | * Pirmreizējs vai atkārtots
* Ar nodomu
* Smagas negatīvas sekas

*Piemērojot sankciju, ņem vērā arī pārējos RPL 38.2 panta piektajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)* | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 | * Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu
* Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz periodu no 70% līdz maksimālajam termiņam
* Soda nauda 70% līdz maksimālajā apmērā
* Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā
* Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību
 |