|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |