Pielikums
Finanšu ministrijas
2026. gada 15. jūnija rīkojumam Nr. 1.1-1/12/190
"Par ieteikumiem (vadlīnijām) sankciju un
administratīvo pasākumu piemērošanā
zvērinātiem revidentiem un zvērinātu revidentu
komercsabiedrībām"

Finanšu ministrijas ieteikumi (vadlīnijas) par sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanu zvērinātiem revidentiem un zvērinātu revidentu komercsabiedrībām

2026. gads

Satura rādītājs

Lietotie termini 3
Ievads 4
1. Mērķis un darbības joma 5
2. Principa "konsultē vispirms" piemērošana 6
3. Vispārīgie noteikumi sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanai 6
4. Vērtēšanas kritēriji sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanai 10
5. Sankciju un administratīvo pasākumu piemērošana, ja ir izdarīti vairāki pārkāpumi 16
6. Administratīvā līguma slēgšana 16
7. Finanšu ministrijas lēmuma izpilde 17
8. Tabula. Pārkāpumi, kas saistāmi ar Regulas un RPL prasībām 20

Lietotie termini

Komercsabiedrība	Zvērinātu revidentu komercsabiedrība.
APL	Administratīvā procesa likums.
FM	Finanšu ministrija.
LZRA	Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija.
Pārbaudes protokols	Ministru kabineta 2017. gada 7. marta noteikumu Nr. 136 "*Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām*" norādītais pārbaudes protokols.
RPL	Revīzijas pakalpojumu likums.
Regula	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 537/2014 par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās.
SNS	Sabiedriskas nozīmes struktūra.
Tabula	Tabula "*Pārkāpumi, kas saistāmi ar Regulas Nr. 537/2014 un Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām*", kurā uzskaitīti iespējamie zvērinātu revidentu un Komercsabiedrību darbību regulējošo normatīvo aktu pārkāpumi, kas izriet no RPL (un saskaņā ar RPL izdotajiem zemāka līmeņa tiesību aktiem) un Regulas, un par tiem piemērojamās sankcijas un administratīvie pasākumi.

Ievads

RPL 38.[8] panta otrā daļa noteic, ka FM izdod vadlīnijas (ieteikumus) par šā likuma 38.[2] pantā minēto sankciju un 38.[6] panta pirmajā daļā minēto administratīvo pasākumu piemērošanu un ievieto tos savā tīmekļvietnē (turpmāk – Vadlīnijas).

Vadlīnijas ir sagatavotas, lai nodrošinātu vienotu izpratni par RPL noteikto sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanas principiem, tajā skaitā "konsultē vispirms" principu, saskaņā ar kuriem FM administratīvajā procesā piemēro sodu, kā arī, lai novērstu gadījumus, kad par vienāda veida un vienāda smaguma pārkāpumiem tiek piemērotas dažādas sankcijas un administratīvie pasākumi, kā arī piemērotu vienlīdzīgus nosacījumus administratīvo līgumu slēgšanā.

FM izdod administratīvos aktus par sankciju vai administratīvo pasākumu piemērošanu zvērinātiem revidentiem un Komercsabiedrībām. Termins "zvērināts revidents" Vadlīnijās, ja nav norādīts citādi, attiecas arī uz individuāli praktizējošu zvērinātu revidentu – t.i., zvērinātu revidentu, kurš darbojas kā individuālais komersants vai pašnodarbināta persona.

Vadlīnijas ir izstrādātas, ņemot vērā Regulas, RPL, APL, Ministru kabineta 2024. gada 29. oktobra noteikumu Nr. 668 "Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi" (turpmāk – Noteikumi Nr. 668) un Ministru kabineta 2017. gada 7. marta noteikumu Nr. 136 "Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām" (turpmāk – Noteikumi Nr. 136) normas.

1. Mērķis un darbības joma

Zvērināta revidenta profesija ir sociāli nozīmīga, jo zvērināti revidenti darbojas sabiedrības, tostarp valsts, interesēs, sniedzot normatīvajos aktos noteiktos profesionālos pakalpojumus. Sniedzot atzinumu par uzņēmuma finanšu pārskatu ticamību, zvērināts revidents uzņemas atbildību visas sabiedrības priekšā. Gada pārskata vai konsolidētā gada pārskata revīzija vai ierobežotā pārbaude, kā arī ilgtspējas ziņojumu apliecinājuma pakalpojumi ir zvērināta revidenta profesionālā darbība, kas tiek veikta, ievērojot profesionālos standartus un ētikas normas.

Vadlīnijas nosaka kopīgus principus administratīvo līgumu slēgšanā un paredz, ka lēmumu pieņemšanā jāņem vērā izdarītā pārkāpuma raksturs, smagums un faktiskie apstākļi. Tās ir vērstas uz efektīvu situācijas uzlabošanu vai pārkāpumu novēršanu, nevis tikai uz sodīšanu. Tādējādi vadlīnijas stiprina tiesiskumu, veicina atbildīgu attieksmi pret normatīvo aktu ievērošanu un palielina informētību par pieņemto lēmumu pamatojošajiem kritērijiem.

Vadlīniju piemērošana palīdz nodrošināt, ka zvērināta revidenta un Komercsabiedrības darbība atbilst profesionālajiem standartiem un normatīvo aktu prasībām, kā arī veicina tūlītēju neatbilstošas rīcības pārtraukšanu. Vienlaikus tās kalpo par preventīvu līdzekli, lai mazinātu pārkāpumu risku un veidotu atbildīgu profesionālo vidi, tādējādi stiprinot sabiedrības uzticēšanos zvērināta revidenta profesijai.

Svarīgs vadlīniju aspekts ir principa "konsultē vispirms" piemērošana, kas paredz iespēju zvērinātiem revidentiem un Komercsabiedrībām savlaicīgi saņemt skaidrojumus par tiesību normu piemērošanu un rīkoties saskaņā ar tiem. Šāda pieeja sekmē labticīgu sadarbību ar uzraudzības institūciju un motivē izvēlēties normatīvajiem aktiem atbilstošu rīcību.

Sankcijas un administratīvie pasākumi tiek uzskatīti par atbildības līdzekļiem, kuru mērķis ir ne tikai novērst konkrēto pārkāpumu, bet arī atturēt gan pašu pārkāpēju, gan citas personas no pārkāpumu izdarīšanas, veicinot izpratni un cieņu pret tiesiskajiem un profesionālajiem regulējumiem.

FM piemēro šādas **sankcijas** (RPL 38.^{2} pants):

- brīdinājums (RPL 38.^{3} pants);
- publisks paziņojums (RPL 38.^{4} pants);
- naudas sods (RPL 38.^{5} pants);
- aizliegums zvērinātam revidentam, Komercsabiedrībai vai atbildīgajam zvērinātam revidentam uz laiku līdz trim gadiem sniegt revīzijas pakalpojumus un parakstīt revidenta ziņojumu;
- aizliegums zvērinātam revidentam, Komercsabiedrībai, atbildīgajam zvērinātam revidentam vai galvenajam ilgtspējas revidentam uz laiku līdz trim gadiem sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus un parakstīt apliecinājuma ziņojumus par ilgtspējas ziņojumu;
- aizliegums sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus (ieraksta Zvērinātu revidentu reģistrā par zvērināta revidenta tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par zvērinātu revidentu komercsabiedrības tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana);
- aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus (zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana, Komercsabiedrības licences anulēšana).

Sankciju "publisks paziņojums" FM var piemērot kā papildu sankciju visām pārējām RPL 38.^{2} pantā minētajām sankcijām (38.^{4} panta trešā daļa).

FM piemēro šādus **administratīvos pasākumus** (RPL 38.^{6} pants):

- pieprasīt, lai zvērināts revidents vai Komercsabiedrība nekavējoties pārtrauc rīcību, un pieprasīt, lai nekavējoties novērš pārkāpumu;
- noteikt pagaidu aizliegumu Komercsabiedrības pārvaldības struktūras loceklim, ja tas ir zvērināts revidents un ir atbildīgs par attiecīgo pārkāpumu, līdz pārkāpuma novēršanas brīdim, bet ne ilgāk kā uz laiku līdz trim gadiem pildīt viņam noteiktos pienākumus šajā Komercsabiedrībā.

Administratīvo pasākumu mērķis ir piespiedu kārtā uzlabot personas rīcību gadījumos, kad jau ir konstatēti pārkāpumi. Tos piemēro par personas jau izdarītu pārkāpumu, ja nav samērīgi piemērot sodoša rakstura sankciju, bet ir nepieciešama reakcija, lai ierobežotu vai novērstu iespējamo kaitējumu sabiedrības interesēm. Administratīvā pasākuma piemērošana nodrošina, ka personas pagaidu atstādināšanas no pienākumu izpildes laikā Komercsabiedrībā vai zvērināta revidenta praksē tiek sakārtoti iekšējie procesi, uzlabots pārvaldības modelis un novērsta iespēja personai atkārtoti veikt līdzīgus pārkāpumus vai traucēt iekšējo procesu sakārtošanu. Tāpat administratīvais pasākums var ietvert citas nepieciešamās darbības tā mērķa sasniegšanai.

FM var piemērot vienu vai vairākus administratīvos pasākumus atsevišķi vai papildus sankcijām (RPL 38.^{6} panta otrā daļa).

Trešo valstu revidentu un trešo valstu revidentu komercsabiedrību reģistrā[1] ierakstīts trešās valsts revidents vai trešās valsts revidentu komercsabiedrība ir pakļauti RPL noteiktajai revīzijas pakalpojumu un ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes kontrolei, un pārkāpumu gadījumā šiem revidentiem un revidentu komercsabiedrībām tiek piemērotas RPL noteiktās sankcijas un administratīvie pasākumi (RPL 24.^{3} pants).

2. Principa "konsultē vispirms" piemērošana

Atbilstoši Valsts pārvaldes iekārtas likumam valsts pārvalde darbojas sabiedrības interesēs, savā darbībā ievēro labas pārvaldības principu, pastāvīgi pārbauda un uzlabo sabiedrībai sniegto pakalpojumu kvalitāti, kā arī organizē savu darbību pēc iespējas ērtāk un pieejamāk privātpersonām, nodrošinot efektivitāti.

Principa "konsultē vispirms" ieviešana veicina labāku normatīvo aktu ievērošanu un nodrošina efektīvāku un atvērtāku sadarbību starp iestādi un privātpersonu. FM galvenais uzdevums nav sodīt, bet gan nodrošināt, ka zvērināti revidenti un Komercsabiedrības zina, izprot un godprātīgi pilda savus pienākumus. Zvērinātiem revidentiem un Komercsabiedrībām ir iespēja konsultēties ar FM vēl pirms tiesisko seku iestāšanās. Šim nolūkam ir pieejami dažādi informācijas iegūšanas kanāli – rakstveida vai mutiskas konsultācijas, skaidrojumi FM tīmekļvietnē, uzziņu pieprasījumi APL noteiktā kārtībā u.c. Tāpat arī pēc pārkāpuma konstatēšanas FM, ievērojot principu "konsultē vispirms", sniedz konsultācijas, lai palīdzētu novērst pārkāpumu un nepieļautu tā atkārtošanos, ja tas vēl ir iespējams.

Ja FM konstatē neatbilstību vai pirmšķietamu pārkāpumu, zvērinātam revidentam un Komercsabiedrībai ir iespēja argumentēti pārliecināt FM par normatīvo aktu prasību izpildi konkrētajā situācijā, tostarp novēršot FM konstatētos trūkumus un neatbilstības saskaņā ar Pārbaudes protokola trūkumu novēršanas plānu, darbojoties labticīgi un profesionāli. FM var atzīt pārkāpumu par novērstu, ja sadarbība ir notikusi labticīgi un profesionāli, un attiecīgi atturēties no sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanas.

Tādējādi sadarbībā starp FM, zvērinātu revidentu un Komercsabiedrību būtiska ir regulāra un savlaicīga rīcība iespējamo pārkāpumu izmeklēšanā.

Tomēr gadījumos, kad zvērināts revidents vai Komercsabiedrība nevēlas sadarboties vai nav pienācīgi sadarbojusies ar FM, lai novērstu pārkāpumu, FM piemēro stingrākās sankcijas un administratīvos pasākumus.

3. Vispārīgie noteikumi sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanai

FM administratīvo lietu ierosina:

- uz privātpersonas iesnieguma pamata;
- uz FM iniciatīvas pamata;

[1] Trešo valstu revidentu un trešo valstu revidentu komercsabiedrību ieraksta Trešo valstu revidentu un trešo valstu revidentu komercsabiedrību reģistrā, ja ir FM sadarbībā ar Latvijas Banku sagatavots atzinums, par to, ka ir izpildīti RPL 24.^{2} panta pirmajā daļā minētie nosacījumi (attiecībā uz revīzijas pakalpojumu) un šā panta 1.^{2} daļā minētie nosacījumi (attiecībā uz ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu). Reģistru uztur un aktualizē LZRA un tas ir publiski pieejams asociācijas tīmekļa vietnē.

- uz LZRA sniegtās informācijas pamata.

FM izskata sūdzības par zvērināta revidenta un Komercsabiedrības, kas sniedz revīzijas pakalpojumu un ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu SNS klientiem, profesionālo darbību un lemj par administratīvās lietas ierosināšanu un administratīvā akta izdošanu par sankcijas vai administratīvā pasākuma piemērošanu (RPL 35.[1] pants).

LZRA izskata sūdzības par zvērināta revidenta un Komercsabiedrības, kas sniedz revīzijas pakalpojumu un ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu ne-SNS klientiem, profesionālo darbību un lemj par dokumentu nosūtīšanu FM administratīvās lietas ierosināšanai un lēmuma pieņemšanai par sankcijas vai administratīvā pasākuma piemērošanu (RPL 35.[1] pants).

LZRA, izskatot sūdzību par zvērināta revidenta un Komercsabiedrības profesionālo darbību, nepieciešamības gadījumā veic zvērināta revidenta un Komercsabiedrības sniegtā revīzijas vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma kvalitātes kontroles pārbaudi. Ja LZRA secina, ka pastāv pazīmes, kas liecina par pārkāpumu, par kuru būtu piemērojama RPL noteiktā sankcija un administratīvais pasākums, LZRA nosūta dokumentus FM administratīvās lietas ierosināšanai un lēmuma pieņemšanai (RPL 38.[13] panta piektā daļa). Saņemot dokumentus, FM vispirms izvērtē LZRA secinājumu pamatotību un tikai tad lemj par administratīvās lietas ierosināšanu vai neierosināšanu.

Par pārkāpumiem, kurus izdarījuši zvērināti revidenti un Komercsabiedrības, kas sniedz revīzijas pakalpojumu un ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu ne-SNS klientiem, sankcijas un administratīvos pasākumus FM piemēro pēc LZRA ierosinājuma (RPL 38.[7] panta otrā daļa, 38.[13] panta piektā daļa).

FM pēc savas iniciatīvas ierosina administratīvo lietu, ja tās rīcībā nonāk informācija par faktiem, pamatojoties uz kuriem saskaņā ar tiesību normām ir jāizdod vai var tikt izdots attiecīgais administratīvais akts, kā arī gadījumā, ja pastāv pamats uzskatīt, ka šādi fakti varētu pastāvēt.

Sankcijas un administratīvos pasākumus piemēro gan par izdarītu, gan jau beigušos, gan esošu, gan arī par turpinātu pārkāpumu (RPL 38.[12] pants).

Lemjot par sankcijas un/vai administratīvā pasākuma piemērošanu, FM veic šādus soļus:

- tiek analizēta pārkāpuma būtība un noteikta tā atbilstība kādam no Tabulā norādītajiem pārkāpumu veidiem;
- tiek noteikta pārkāpuma smaguma pakāpe (nebūtisks=gaiši zils; viegls=tumši zils; vidēji smags=oranžs; smags=sarkans) un noteikta viena vai vairākas sankcijas un/vai administratīvie pasākumi atbilstošās krāsas ietvaros, ņemot vērā faktiskos apstākļus;
- tiek ņemti vērā sankciju un administratīvo pasākumu pastiprinoši un mīkstinoši apstākļi, kas ļauj sankciju un administratīvo pasākumu apmēru samazināt vai palielināt (tuvināt to krāsai atbilstošās sankcijas minimālajam vai maksimālajam apmēram);
- tiek novērtēts piemērotā naudas soda samērīgums, atbilstība konkrētajiem faktiskajiem apstākļiem un ņemta vērā naudas soda ietekme uz zvērināta revidenta un/vai Komercsabiedrības finansiālo stāvokli.

Ja konstatēts, ka izdarītais pārkāpums ir maznozīmīgs, FM var neuzsākt administratīvo lietu vai, ja tā jau ir uzsākta, jebkurā stadijā to izbeigt, nepiemērojot attiecīgo sankciju un administratīvo pasākumu.

Maznozīmīgi pārkāpums ir tāds pārkāpums, kas konkrētajos apstākļos nerada tādu apdraudējumu tiesiski aizsargātajām interesēm, kas būtu pamats sankcijas vai administratīvā pasākuma piemērošanai zvērinātam revidentam un Komercsabiedrībai.

Pārkāpums vērtējams kā maznozīmīgs, ja, ņemot vērā konkrētās lietas apstākļus (tostarp izdarītā pārkāpuma raksturu un citus lietā būtiskus apstākļus), sankcijas un administratīvā pasākuma piemērošana par izdarīto pārkāpumu nebūtu lietderīga. Proti, izdarītais pārkāpums ir tik nebūtisks, ka par to pārkāpējam nav nepieciešams uzlikt sodu, bet pietiek izteikt mutvārdu aizrādījumu, kas ir preventīvs (audzinoša rakstura) līdzeklis, vērsts uz to, lai persona, kas izdarījusi pārkāpumu, saprastu savas uzvedības prettiesiskumu un turpmāk to nepieļautu.

Būtisks pārkāpums ir zvērināta revidenta vai Komercsabiedrības profesionālās darbības pārkāpums, kura rezultātā zvērināta revidenta ziņojums vai apliecinājuma ziņojums ir kļūdains, maldinošs vai nepamatots, vai arī ir radītas citas būtiskas negatīvas sekas klientam, sabiedrības interesēm vai revīzijas (pārbaudes) procesa uzticamībai, vai arī normatīvo aktu pārkāpumi ar smagām negatīvām sekām.

Tas nozīmē, ka revidents ir sniedzis ziņojumu par gada pārskatu vai ilgtspējas ziņojumu, neiegūstot pietiekamus[2] un atbilstošus[3] pierādījumus, lai pamatotu ziņojumā minētos secinājumus[4] vai slēdzienu[5], kā rezultātā:

- revīzijas pakalpojuma gadījumā[6] - revīzijas laikā revīzijas risks nav ticis samazināts līdz pieņemami zemam līmenim[7] kā to paredz profesionālo standartu prasības, un tika sniegts neatbilstošs atzinums; pastāv risks, ka attiecīgajā daļā finanšu pārskats neatspoguļo patieso stāvokli visos būtiskajos aspektos;
- ilgtspējas ziņojumu apliecinājuma pakalpojumu gadījumā[8] - apliecinājuma vai darba uzdevuma risks nav ticis samazināts līdz pieņemami zemam līmenim, lai varētu sniegt slēdzienu pozitīva apgalvojuma formā, kā to paredz profesionālo standartu prasības.

Apstākļi, kas skaidri (nepārprotami) norāda uz <u>būtisku pārkāpumu</u>:

- zvērināta revidenta ziņojuma un/vai apliecinājuma ziņojuma neatbilstība faktiskajai situācijai: konstatēts, ka revidētajā finanšu pārskatā vai pārbaudītajā ilgtspējas ziņojumā ir būtiskas neatbilstības vai nav uzrādīta būtiska normatīvajos aktos prasītā informācija, bet atbildīgais zvērinātais revidents tās nav konstatējis vai atklājis un sniedzis neatbilstošu ziņojumu; vai arī revidents ir konstatējis būtiskas neatbilstības vai neatklātu informāciju, kā tas dokumentēts revīzijas lietā, taču nav sniedzis situācijai atbilstošu ziņojumu;
- būtiska normatīvo aktu un profesionālo standartu prasību neievērošana: revīzijas vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma laikā bez atbilstoša pamatojuma nav izpildītas būtiskas normatīvo aktu prasības (atkarībā no pārbaudes veida – Starptautiskie revīzijas standarti, turpmāk – SRS; Starptautiskais apliecinājuma uzdevumu standarts 3000, turpmāk – SAUS; Starptautiskie kvalitātes vadības standarti, turpmāk – SKVS, RPL un uz tā pamata izdotie Ministru kabineta noteikumi, Regula u.c.), kas norāda uz pietiekamu un atbilstošu pierādījumu trūkumu nemodificēta ziņojuma sniegšanai (pilnībā vai kādā tā daļā).

Piemēri, **<u>būtiski pārkāpumi</u>** revīzijas pakalpojuma gadījumā:

a. ņemot vērā klienta darbības veidu un apjomu, revīzijas plānošana ir bijusi nepietiekama, pārkāpjot 300. SRS prasības, tostarp neatbilstoša risku identifikācija un riska līmenim

---

[2] <u>Gada pārskata revīzijas gadījumā</u>: skatīt 200. SRS 13. punkta (b) (i) apakšpunktu "*Revīzijas pierādījumu pietiekamība nosaka revīzijas pierādījumu apjomu. Nepieciešamo revīzijas pierādījumu apjomu ietekmē revidenta veiktais būtisku neatbilstību riska izvērtējums, kā arī revīzijas pierādījumu kvalitāte*".
<u>Ilgtspējas ziņojumu apliecinājuma pakalpojumu gadījumā</u>: skatīt 3000. SAUS 12. punkta (i) (i) apakšpunktu "*Pierādījumu pietiekamība nosaka pierādījumu apjomu*";

[3] <u>Gada pārskata revīzijas gadījumā</u>: 200. SRS 13. punkta (b) (ii) apakšpunkts: "*Revīzijas pierādījumu atbilstība nosaka revīzijas pierādījumu kvalitāti jeb to, cik būtiskiem un ticamiem jābūt revīzijas pierādījumiem, lai revidents varētu izdarīt secinājumus, balstoties uz kuriem revidents izstrādā revidenta atzinumu.*";
<u>Ilgtspējas ziņojumu apliecinājuma pakalpojumu gadījumā</u>: skatīt 3000. SAUS 12. punkta (i) (ii) apakšpunktu "*Pierādījumu atbilstība nosaka pierādījumu kvalitāti.*";

[4] 200. SRS 17. punkts: "*Lai iegūtu pietiekamu pārliecību, revidents iegūst pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kuru mērķis ir līdz pieņemami zemam līmenim samazināt revīzijas risku, tādējādi* ***ļaujot revidentam izdarīt pamatotus secinājumus, balstoties uz kuriem tiek izstrādāts revidenta atzinums****. (Skat. A28 - A52 punktu.)*";

[5] 3000. SAUS 10. punkta (b) apakšpunkts: *Apliecinājuma uzdevuma gaitā praktizējoša grāmatveža mērķis cita starpā ir sniegt slēdzienu attiecībā uz informāciju, kas ir iegūta, mērot vai novērtējot aplūkojamo pamatjautājumu, sagatavojot rakstisku ziņojumu, kurā pausts vai nu pietiekamas pārliecības vai ierobežotas pārliecības slēdziens un aprakstīts pamatojums attiecīgā slēdziena izdarīšanai; (skat. A2 punktu);*

[6] 200. SRS 13. punkta (c) apakšpunkts: *Revīzijas risks — iespējamība, ka revidents varētu sniegt neatbilstīgu revīzijas atzinumu, jo finanšu pārskatos ir būtiskas neatbilstības. Revīzijas risku veido būtisku neatbilstību risks un atklāšanas risks;*

[7] 200. SRS 17. punkts: *Lai iegūtu pietiekamu pārliecību, revidents iegūst pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kuru mērķis ir līdz pieņemami zemam līmenim samazināt revīzijas risku, tādējādi ļaujot revidentam izdarīt pamatotus secinājumus, balstoties uz kuriem tiek izstrādāts revidenta atzinums (Skat. A28 - A52 punktu);*

[8] 3000. SAUS 12. punkta (a) (i) b. apakšpunkts: "*Ierobežotas pārliecības apliecinājuma uzdevums — apliecinājuma uzdevums, kura gaitā praktizējošs grāmatvedis* ***samazina darba uzdevuma risku līdz darba uzdevuma apstākļos pieņemami zemam līmenim,*** [..]"

neatbilstošu revīzijas procedūru izvēle un izpilde, cita starpā arī neievērojot 315. SRS un 320. SRS prasības;

b. nav ievērotas prasības par revīzijas procedūru dokumentēšanu atbilstoši 230. SRS un Noteikumu Nr. 668 25. un 26. punktam; nav iegūti pietiekami un atbilstoši revīzijas pierādījumi par būtisku finanšu pārskata posteni vai jomu, lai secinātu, ka ir izpildītas revīzijas standarta prasības (tostarp attiecībā uz revīzijas dokumentēšanu) saistībā ar būtiskiem finanšu pārskata posteņiem vai jomu, ja vien revidenta atzinums nav attiecīgi modificēts;
c. ja krājumu postenis ir būtisks, bet nav iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi par krājumu esamību un stāvokli, tas nozīmē, ka 501. SRS noteiktās procedūras nav veiktas vai arī veiktas neatbilstoši;
d. aktīva, kas veido būtisku finanšu pārskata posteni, atgūstamās vērtības nepietiekama revīzija situācijā, kad tas izriet no finanšu pārskata sagatavošanā izmantotajām pamatnostādnēm vai pastāv aktīva vērtības samazinājuma pazīmes;
e. klienta darbības turpināšanas nepietiekama izvērtēšana situācijā, kad fakti liecina par acīmredzamām likviditātes problēmām, pastāvošu nenoteiktību par darbības turpināšanu un tamlīdzīgiem apstākļiem (piemēram, ja gada pārskats ir sagatavots, pieņemot darbības turpināšanas principu, un gada pārskatā vai revidenta ziņojumā nav pievērsta uzmanība darbības turpināšanas jautājumiem);

Piemēri, **<u>būtiski pārkāpumi</u>** ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma gadījumā:

a. nepietiekama darba uzdevuma plānošana, proti, nav veikta atbilstoša riska identifikācija attiecībā uz būtiskākajiem ilgtspējas informācijas aspektiem (piemēram, emisiju datiem, uzņēmuma ilgtspējas rādītājiem), kā arī nav izstrādāts darba uzdevuma plāns, kas atbilst SAUS 3000 prasībām par riska samazināšanu līdz pieņemami zemam līmenim (43. punkts – mērķis ir samazināt darba uzdevuma risku līdz pieņemami zemam līmenim; 35.–37. punkts – prasības par plānošanu un riska novērtēšanu);
b. nav iegūti pietiekami pierādījumi par būtiskiem ilgtspējas informācijas posteņiem, piemēram, CO_2 emisiju aprēķinu pamatotību, darbinieku daudzveidības un iekļaušanas rādītāju ticamību, kā arī ūdens patēriņa un atkritumu apsaimniekošanas datu pārbaudi (SAUS 3000 38.–42. punkts par pierādījumu iegūšanas prasībām);
c. nav veiktas un dokumentētas būtiskas procedūras apliecinājuma uzdevuma laikā. Turklāt darba dokumenti nav pietiekami, lai pamatotu sniegto secinājumu vai slēdzienu (SAUS 3000 59.–60. punkts – dokumentēšanas prasības; Noteikumu Nr.668 25. un 26. punkta prasības);
d. apliecinājuma ziņojums sniegts nemodificēts, neskatoties uz konstatētām būtiskām neatbilstībām vai ierobežojumiem pierādījumu iegūšanā (SAUS 3000 62.–65. punkts – ziņojuma saturam jāatspoguļo darba rezultāti un ierobežojumi).

Papildus apstākļi, kas **katrs atsevišķi var nenorādīt uz būtisku pārkāpumu**, taču, izvērtējot pārkāpumus kopsakarā, var konstatēt, ka ir pieļauts **<u>būtisks pārkāpums</u>**:

- nepietiekama rūpība, izvērtējot klienta un darba uzdevuma akceptēšanu, nekonstatējot acīmredzamus riska faktorus un neveicot pasākumus šo risku mazināšanai;
- konstatēti būtiski trūkumi SKVS piemērošanā, kas var radīt būtiskus riskus revīzijas pakalpojuma vai ilgtspējas ziņojuma pārbaudes gaitā. Proti, trūkumi pārbaudītās prakses kvalitātes vadības sistēmā ir tik nozīmīgi, ka tā nenodrošina pietiekamu pārliecību par to, ka pārbaudītā prakse vai revīzijas darba grupas dalībnieki ievēro profesionālos standartus un piemērojamās normatīvās prasības, kā arī par to, ka pārbaudītās prakses atbildīgo zvērināto revidentu sniegtie ziņojumi ir atbilstīgi apstākļiem;
- revīzijas vai darba uzdevuma lieta nav noslēgta Ministru kabineta noteikumos par zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizāciju paredzētajā 60 dienu termiņā, un nav iespējams pārliecināties par konkrēto dokumentu pievienošanas laika posmu;
- kvalitātes kontroles pārbaudei iesniegta revīzijas vai darba uzdevuma lieta (revīzijas dokumenti), kurā izdarītas izmaiņas pēc tam, kad pārbaudāmajai praksei tika paziņots par šīs lietas izvēli pārbaudei;
- uzsākts apliecinājuma uzdevums, neskatoties uz acīmredzamiem riskiem (piemēram, klienta reputācijas riskiem, datu ticamības problēmām), bez atbilstošas izvērtēšanas (SAUS 3000, 20.–23. punkts – uzdevuma pieņemšana un turpināšana, tostarp riska izvērtēšana).

Lēmumam par sankcijas un administratīvā pasākuma piemērošanu jābūt ar izvērstu pamatojumu. Arī gadījumos, ja tiek pieņemts lēmums par administratīvās lietas izbeigšanu, lēmumā obligāti norāda atbilstošu vispusīgu argumentāciju ar izvērstu pamatojumu, kas ir pamats administratīvās lietas izbeigšanai.

Ja pārkāpumu izdarījusī persona nenorāda uz faktiem, kas izslēdz personas atbildību, FM nav pienākums pierādīt to neesamību un nav jādod to vērtējums lēmumā.

FM ir tiesīga ierosināt lietu ne vēlāk kā piecu gadu laikā no pārkāpuma izdarīšanas dienas, bet, ja pārkāpums ir ilgstošs, – no pārkāpuma izbeigšanas dienas. FM izbeidz ierosināto lietu, ja noteiktajā termiņā nav pieņemts lēmums par sankcijas un administratīvā pasākuma piemērošanu (RPL 38.[12] panta ceturtā daļa).

FM lēmumu par sankcijas un administratīvā pasākuma piemērošanu pieņem divu gadu laikā no lietas ierosināšanas dienas (RPL 38.[12] panta trešā daļa).

4. Vērtēšanas kritēriji sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanai

FM nodrošina sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanu vienveidīgi un pēc vienotiem principiem un nosacījumiem, katru situāciju vērtējot atsevišķi.

Lemjot par konkrētam zvērinātam revidentam vai Komercsabiedrībai piemērojamo naudas soda apmēru (sankciju) un administratīvo pasākumu, FM ņem vērā iepriekš revīzijas pakalpojumu un ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu jomā pēc veida, rakstura, būtības, sekām vai citām pazīmēm līdzīgiem pārkāpumiem piemēroto naudas soda apmēru (sankcijas) un administratīvo pasākumu, kā arī šādus kritērijus (RPL 38.[8] panta pirmā daļa):

- pārkāpuma smagums;
- pārkāpuma ilgums;
- personas atbildības pakāpe;
- pārkāpuma rezultātā personas gūtie ienākumi;
- pārkāpuma rezultātā radīto zaudējumu atlīdzināšana;
- personas sadarbība ar FM pārkāpuma izmeklēšanā;
- personas finansiālais stāvoklis: Komercsabiedrībai – kopējo neto apgrozījumu iepriekšējā pārskata gadā; zvērinātam revidentam, kurš veic profesionālo darbību kā individuāls komersants vai pašnodarbināta persona, – kopējo apgrozījumu (ieņēmumus) no saimnieciskajiem darījumiem iepriekšējā pārskata gadā;
- personas iepriekš izdarītie pārkāpumi profesionālo pakalpojumu sniegšanas jomā.

Vērtēšanas kritēriji, ko FM ņem vērā, pieņemot lēmumu par sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanu zvērinātam revidentam un Komercsabiedrībai:

Vērtēšanas kritērijs	Vērtēšanas kritērija apraksts
Pārkāpuma smagums	Pārkāpumi pēc to smaguma (*radīto negatīvo seku smaguma* pakāpe*) tiek iedalīti sekojošās grupās, kas uzskatāmības nolūkā Tabulā iekrāsoti šādās krāsās. Nosakot pārkāpuma smaguma pakāpi, kā būtisks pārkāpuma negatīvo seku smagumu ietekmējošs apstāklis tiek vērtēts arī tas, vai pārkāpums izdarīts, sniedzot revīzijas vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu SNS vai ne-SNS klientam: *1)* ***GAIŠI ZILS****: maznozīmīgi pārkāpumi: nerada negatīvas sekas.*

	Nebūtiska pārkāpuma gadījumā tiek piemērots brīdinājums un prasība nekavējoties pārtraukt darbības. SNS revīzijas vai SNS ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma gadījumā šai grupai principā var tikt pieskaitīti tikai tādi pārkāpumi, kuru raksturam un iespējamajām sekām nav būtiskas vai saprātīgi paredzamas ietekmes uz finanšu informācijas uzticamību, finanšu un kapitāla tirgus stabilitāti vai sabiedrības interesēm un kuri rada vienīgi formālu neatbilstību bez ietekmes uz revīzijas vai apliecinājuma rezultāta ticamību. 2) ***TUMŠI ZILS**: viegli pārkāpumi – rada vieglas negatīvas sekas.* *Viegla pārkāpuma gadījumā tiek piemērotas sankcijas un administratīvie pasākumi ne vairāk kā 30 % apmērā no attiecīgās maksimālās summas vai termiņa.* *Pārkāpums, kurš izdarīts SNS revīzijā vai SNS ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšanā, var tikt kvalificēts kā viegls pārkāpums, ja pārkāpuma radītās negatīvās sekas ir ierobežotas, tās nerada būtisku ietekmi uz finanšu informācijas ticamību, finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku lēmumiem vai sabiedrības uzticēšanos revīzijas profesijai un nepastāv sistēmiska riska pazīmes.* 3) ***ORANŽS**: vidēji smagi pārkāpumi – rada vidēja smaguma negatīvas sekas.* *Vidēja pārkāpuma gadījumā tiek piemērotas sankcijas un administratīvie pasākumi 30 – 70 % apmērā no attiecīgās maksimālās summas vai termiņa.* *Pārkāpumi SNS revīzijā vai SNS ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšanā šajā kategorijā var tikt kvalificēti kā pārkāpumi, kas rada vidēja smaguma negatīvās sekas, ja tie rada vai ar augstu ticamības pakāpi var radīt būtisku ietekmi uz finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku, ieguldītāju, kreditoru vai uzraudzības institūciju lēmumiem vai rada, vai ar augstu ticamības pakāpi var radīt, būtisku aizskārumu trešo personu tiesiski aizsargātajām interesēm, tomēr nepastāv tiešs vai ar augstu ticamības pakāpi paredzams sistēmisks apdraudējums finanšu un kapitāla tirgus stabilitātei vai sabiedrības uzticēšanās saglabāšanai revīzijas profesijai, kā arī pārkāpums pats par sevi nerada būtisku sabiedrības uzticēšanās apdraudējumu revīzijas profesijai vai finanšu informācijas ticamībai.* 4) ***SARKANS**: smagi pārkāpumi – rada smagas negatīvas sekas.* *Smaga pārkāpuma gadījumā tiek piemērotas sankcijas un administratīvie pasākumi ne vairāk kā 70 – 100 % apmērā no attiecīgās maksimālās summas vai termiņa.* *SNS revīzijā vai SNS ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšanā izdarīti pārkāpumi ar būtiskiem profesionālās darbības trūkumiem principā ir uzskatāmi par smagiem, ja tie rada vai ar augstu ticamības pakāpi var radīt sistēmisku apdraudējumu finanšu un kapitāla tirgus stabilitātei, būtiski apdraud sabiedrības uzticēšanos revīzijas profesijai vai finanšu informācijas ticamībai vai rada augstu risku tam, ka revīzijas vai*

	apliecinājuma rezultātā tiek maldināti finanšu pārskatu vai ilgtspējas ziņojumu lietotāji, pat ja tiešais finansiālais kaitējums vēl nav pilnībā iestājies.
Pārkāpuma ilgums	*1) vienreizējs,* *2) atkārtots (pēc veida, rakstura, būtības, sekām vai citām pazīmēm līdzīgs pārkāpums konstatēts atkārtoti nākamajā pārbaudē pēc iepriekšēja līdzīga pārkāpuma konstatēšanas),* *3) turpināts īstermiņā (līdz trīs mēnešiem),* *4) turpināts ilgtermiņā vai nav pārtraukts* *5) sistemātisks (pēc veida, rakstura, būtības, sekām vai citām pazīmēm līdzīgs pārkāpums veikts divas vai vairāk reizes pēdējo 12 mēnešu laikā).*
Personas atbildības pakāpe	*Personas attieksme pret izdarīto pārkāpumu un ar to saistītajām kaitīgajām sekām:* • *tiešs vai netiešs nodoms (tai skaitā profesionālā nolaidība);* • *neuzmanība (tai skaitā vieglprātīga paļāvība);* • *pārkāpumu pastiprinošie un mīkstinošie apstākļi.* *SNS revīzijās un SNS ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma gadījumos piemērojamais paaugstinātais profesionālās atbildības un rūpības līmenis tiek vērtēts paaugstinātā līmenī, un profesionālā nolaidība šādos gadījumos var būtiski paaugstināt personas atbildības pakāpi.*
Pārkāpuma rezultātā personas gūtie ienākumi	*Atlīdzības apmērs par revīzijas pakalpojuma vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšanu, ņemot vērā, ka augstāka atlīdzība, īpaši SNS revīzijās vai SNS ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma gadījumos, korelē ar paaugstinātu profesionālās atbildības līmeni.*
Pārkāpuma rezultātā radīto zaudējumu atlīdzināšana	*Mantiskā zaudējuma vai radītā kaitējuma apmērs kā sankcijas vai administratīvā pasākuma smaguma ietekmējošs faktors.*
Personas sadarbība ar FM pārkāpuma izmeklēšanā	*Sadarbības regularitāte un savlaicīgums ar FM pārkāpuma izmeklēšanā un Pārbaudes protokolā ietverto trūkumu novēršanas plāna (ja tāds pastāv) izpilde tajā norādītajos termiņos.*
Personas finansiālais stāvoklis	*Fiziskām personām – kopējie ienākumi no saimnieciskās darbības iepriekšējā taksācijas periodā.* *Komercsabiedrībām – kopējais neto apgrozījums iepriekšējā pārskata gadā.*
Personas iepriekš izdarītie pārkāpumi profesionālo pakalpojumu sniegšanas jomā	*Iepriekš izdarīto pārkāpumu profesionālo pakalpojumu sniegšanas jomā veids, raksturs, būtība, sekas.*

* Negatīvo seku smaguma pakāpes jēdziens ir komplekss — tas ietver gan finansiālo, gan kvalitatīvo, profesionālo, reputācijas un sabiedrības uzticēšanās aspektu, un tā noteikšanai jābūt balstītai objektīvos, pierādāmos datos un konkrētās ietekmes izvērtējumā. Nosakot pārkāpuma radīto negatīvo seku smaguma pakāpi, jāievēro tiesību principi — samērīgums, vienlīdzība un tiesiskums, kā arī pierādījumiem izvirzāmās prasības, tostarp pietiekamība, ticamība, pieļaujamība un attiecināmība. Negatīvo seku smaguma pakāpi nevar noteikt automātiski, vadoties vienīgi no pārkāpuma veida — tā nosakāma, izvērtējot pārkāpuma radītās vai ar augstu ticamības pakāpi paredzamās negatīvās sekas, to intensitāti, iespējamo ietekmes apjomu un nozīmīgumu. Tāpat negatīvo seku smaguma pakāpi nevar noteikt abstrakti — tā ir jāsaista ar konkrētām, pierādāmām vai objektīvi paredzamām negatīvām sekām, kas var izpausties finansiālā, finanšu informācijas ticamības, profesionālās uzticamības, reputācijas, trešo personu tiesiski aizsargāto interešu vai sabiedrības uzticēšanās aspektā.

RPL un Regula nosaka īpašas un stingrākas prasības attiecībā uz SNS revīzijām, kā arī zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību, kas sniedz pakalpojumus SNS, uzraudzību, jo likumdevējs SNS uzskata par paaugstināta riska un nozīmīguma subjektu kategoriju. Līdz ar to pārkāpumiem SNS revīzijās vai SNS ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšanā var būt plašāks iespējamās ietekmes apjoms un augstāka negatīvo seku smaguma pakāpe, ņemot vērā, ka šādu struktūru darbība var ietekmēt plašu finanšu informācijas lietotāju loku, finanšu un kapitāla tirgus stabilitāti, kā arī sabiedrības uzticēšanos revīzijas profesijai un pārbaudītai finanšu informācijai. Vienlaikus pārkāpuma kvalifikācija kā vidēji smaga vai smaga nav nosakāma automātiski tikai tādēļ, ka pārkāpums izdarīts SNS revīzijā vai SNS ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšanā — katrā gadījumā individuāli izvērtējams pārkāpuma raksturs, faktiskās vai ar augstu ticamības pakāpi paredzamās negatīvās sekas, to intensitāte un iespējamais sistēmiskās ietekmes vai sabiedrības uzticēšanās apdraudējuma līmenis.

Negatīvo seku smaguma pakāpi var noteikt, pamatojoties uz kvantitatīviem rādītājiem, kas raksturo pārkāpuma radīto vai ar augstu ticamības pakāpi iespējamo ietekmi uz finanšu informācijas ticamību, finanšu un kapitāla tirgus stabilitāti, trešo personu tiesiski aizsargātajām interesēm un sabiedrības uzticēšanos revīzijas profesijai:

- klientam, trešajām personām vai sabiedrībai radīto finansiālo zaudējumu apmēru, ja tas konstatējams ar dokumentāriem pierādījumiem;

- iespējamo finansiālā kaitējuma risku, ja no lietas materiāliem objektīvi izriet augsta ticamības pakāpe, ka šādas sekas var iestāties;

- ietekmēto aktīvu, noguldījumu, ieguldījumu vai citu finanšu līdzekļu apmēru, ja tas konstatējams no klienta finanšu pārskatiem, uzraudzības iestāžu datiem vai citiem lietā esošiem dokumentiem;

- potenciāli ietekmēto personu loku un skaitu, ja tas identificējams no klienta darbības veida, sniegtajiem pakalpojumiem, klientu struktūras, investoru, noguldītāju vai citu finanšu informācijas lietotāju apjoma;

- negatīvo seku ilgumu un ietekmes mērogu, ja tas konstatējams no pārkāpuma ilguma, skarto darījumu, pārskata periodu, klientu vai finanšu instrumentu apjoma.

Negatīvo seku smaguma pakāpi var noteikt, pamatojoties uz kvalitatīviem rādītājiem, kas objektīvi raksturo pārkāpuma faktisko vai ar augstu ticamības pakāpi iespējamo ietekmi uz finanšu informācijas ticamību, finanšu un kapitāla tirgus stabilitāti, trešo personu tiesiski aizsargātajām interesēm un sabiedrības uzticēšanos revīzijas profesijai, tostarp izvērtējot:

- vai revīzijas ziņojums vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājums satur nepareizu, nepilnīgu vai maldinošu informāciju, vai arī nepietiekami atspoguļo faktiskos apstākļus, ciktāl tas konstatējams no lietas materiāliem, kvalitātes kontroles secinājumiem vai citiem pārbaudāmiem pierādījumiem;

- vai pārkāpuma rezultātā ir aizskartas klienta vai trešo personu tiesiski aizsargātās intereses, tai skaitā vai pārkāpums var būtiski ietekmēt ieguldītāju, kreditoru, noguldītāju, uzraudzības institūciju vai citu finanšu informācijas lietotāju lēmumus;

- vai uzraudzības iestāde ir pieņēmusi vai varējusi pieņemt lēmumu, balstoties uz nepareizu, nepilnīgu vai maldinošu informāciju;

- vai pārkāpums rada vai ar augstu ticamības pakāpi var radīt būtisku sabiedrības uzticēšanās samazināšanos revīzijas profesijai vai finanšu informācijas ticamībai;

- SNS gadījumā — vai pārkāpums rada vai ar augstu ticamības pakāpi var radīt būtisku finanšu informācijas lietotāju maldināšanas risku, finanšu un kapitāla tirgus stabilitātes apdraudējumu

vai plašāku ietekmi uz ieguldītājiem, noguldītājiem vai citām ieinteresētajām personām, ciktāl tas objektīvi konstatējams no lietas materiāliem.

Sankcija nevar būt piemērota automātiski — iestādei ir jāpamato, kāds faktiskais kaitējums pārkāpuma rezultātā ir nodarīts. SNS gadījumā faktiskais kaitējums var izpausties ne tikai tiešā finansiālā zaudējumā, bet arī reputācijas, uzticēšanās vai sistēmiskā riska aspektā, ja tas ir objektīvi konstatējams un pierādāms. Ja tiesību normā paredzēts sankciju diapazons, iestādei ir jāpamato, kāpēc piemērots tieši konkrētais apmērs, nevis mazāks vai lielāks.

Pārkāpuma smaguma noteikšana ir tiesību piemērošanas jautājums, kas balstāms konkrētajos faktiskajos apstākļos un radītajās sekās, nevis tikai pārkāpuma formālajā kvalifikācijā. Piemērojot sankciju vai administratīvo pasākumu, ir jāpamato, kāpēc konkrētais pārkāpums tiek vērtēts kā maznozīmīgs, viegls, vidējs vai smags, un kā šāds vērtējums izriet no faktiskajām sekām un to ietekmes, tai skaitā izvērtējot, vai pārkāpums izdarīts SNS vai ne-SNS revīzijā un ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma gadījumā.

Pieņemot lēmumu par sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanu, FM izvērtē ne tikai RPL noteiktos pārkāpumu vērtēšanas kritērijus (RPL 38.[8] pants), bet arī revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudes, vai attiecīgi - ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes pārbaudes, rezultātus un secinājumus (ja šāda pārbaude ir veikta).

FM var piemērot **minimālo** sankciju vai administratīvo pasākumu šādos gadījumos:

- pārkāpums pārtraukts, tiklīdz zvērināts revidents vai Komercsabiedrība saņēmusi informāciju no FM par iespējamo normatīvā akta pārkāpumu;
- zvērināts revidents vai Komercsabiedrība brīvprātīgi novērsusi pārkāpuma sekas, pirms FM pieņēmusi lēmumu saistībā ar konstatēto pārkāpumu;
- zvērināts revidents vai Komercsabiedrība pēc savas iniciatīvas sniegusi pilnīgu un patiesu informāciju vai pierādījumus, kuriem ir būtiska nozīme pārkāpuma konstatēšanā;
- zvērināts revidents vai Komercsabiedrība sadarbojas ar FM un sniedz informāciju pēc tās pieprasījuma (tai skaitā, bet ne tikai profesionālo pakalpojumu kvalitātes pārbaudes ietvaros);
- zvērināts revidents vai Komercsabiedrība atlīdzinājusi zaudējumus, kas radušies vai nodarīti pārkāpuma rezultātā;
- zvērināts revidents vai Komercsabiedrība ir izpildījusi Pārbaudes protokolā ietverto trūkumu novēršanas plānu tajā norādītajos termiņos un attiecīgi ir veikti visi pasākumi iekšējās kvalitātes vadības sistēmas uzlabošanai.

FM var piemērot **maksimālo** sankciju vai administratīvo pasākumu, ja pastāv vismaz viens no šādiem apstākļiem:

- zvērināts revidents vai Komercsabiedrība veiktās pārbaudes laikā vai administratīvajā procesā nesadarbojas ar FM, kavē tās pieprasītās informācijas iesniegšanas termiņus, neatklāj faktus par pārkāpumu vai citādi traucē FM pildīt tās pienākumus;
- pārkāpums netiek pārtraukts arī pēc tam, kad zvērinātam revidentam vai Komercsabiedrībai FM ir piemērojusi sankciju "brīdinājums" par normatīvā akta pārkāpumu.

Piemērojot sankciju vai administratīvo pasākumu, jāņem vērā, ka tie skar personas aizsargājamās intereses, tostarp var ietekmēt personas reputāciju un radīt nelabvēlīgas ekonomiskās sekas, piemēram, ieņēmumu samazinājumu.

FM, pieņemot lēmumu par sankcijas vai administratīvā pasākuma piemērošanu, vadās pēc principa, ka ierobežojumiem, kas tiek noteikti zvērinātam revidentam vai Komercsabiedrībai, jānodrošina lielāks sabiedrības ieguvums nekā attiecīgās personas tiesisko interešu ierobežojums.

Tā kā zvērināta revidenta ienākumi ir atkarīgi no viņa spējas pildīt profesionālos pienākumus un nav nodrošināti ar valsts garantētu nodarbinātību vai ienākumu stabilitāti, jebkura sankcija, kas ierobežo profesionālo darbību, var būtiski ietekmēt viņa tiesības uz darbu un iztikas līdzekļiem.

Piemērotajām sankcijām vai administratīvajiem pasākumiem jāpiemīt pietiekamam preventīvam spēkam, lai atturētu no turpmākiem pārkāpumiem un neradītu situāciju, kurā zvērinātam revidentam vai Komercsabiedrībai izdevīgāk būtu pieļaut pārkāpumu un saņemt sodu.

Ja piemērotās sankcijas vai administratīvā pasākuma izpildes laikā tiek izdarīts tāds pats vai līdzīgs pārkāpums, var secināt, ka iepriekš piemērotais sods nav sasniedzis tā mērķi — pārkāpuma prevenciju attiecībā uz sodīto personu. Šādā gadījumā, nosakot sodu par vēlāk izdarīto pārkāpumu, FM var ņemt vērā, ka jaunā pārkāpuma raksturs liecina par nepieciešamību piemērot bargāku sankciju vai administratīvo pasākumu.

Ja par pārkāpumu ir piemērota sankcija vai administratīvais pasākums, taču pārkāpums turpinās un netiek pārtraukts, sankciju vai administratīvo pasākumu par pārkāpuma turpināšanu piemēro pēc tam, kad ir pagājis saprātīgs laiks pārkāpuma pārtraukšanai. Saprātīgs laiks pārkāpuma pārtraukšanai, lai mazinātu ļaunprātīgu likumpārkāpuma turpināšanu, nosakāms, vērtējot konkrēto faktisko situāciju, proti, katrā konkrētajā gadījumā vērtējams individuāli.

FM konstatēto pārkāpumu uzskata par sistemātisku, ja tas ir atkārtoti konstatēts FM attiecīgā profesionāla pakalpojuma kvalitātes pārbaudē.

Ja darbība vai bezdarbība ir attiecināma uz konkrēto zvērināto revidentu vai Komercsabiedrību, bet konkrētai personai objektīvu iemeslu dēļ nebija iespējams novērst pārkāpumu (piemēram, nepārvarama vara, nepieskaitāmība, attaisnojama kļūda faktisko apstākļu novērtēšanā), zvērinātam revidentam vai Komercsabiedrībai nevar piemērot sankcijas vai administratīvos pasākumus.

Saskaņā ar RPL viena no pamatprasībām, kas izvirzīta zvērinātam revidentam, ir nevainojama reputācija, kuru vērtē, ņemot vērā personas rīcības atbilstību tiesiskajai kārtībai un vispārpieņemtajām ētikas normām. Šī prasība ir būtisks priekšnoteikums zvērināta revidenta profesionālās darbības veikšanai, un tās ievērošana tiek apliecināta jau kvalifikācijas iegūšanas procesā — dodot zvērestu, ar kuru pretendents apņemas ievērot Latvijas Republikas likumus, LZRA statūtus un godprātīgi pildīt profesionālos pienākumus, apzinoties atbildību sabiedrības un likuma priekšā.

Saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas apstiprināto Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (turpmāk – Ētikas kodekss), kuru ir pienākums ievērot arī zvērinātam revidentam, viens no pamatprincipiem ir profesionālas rīcības princips, kas nosaka pienākumu ievērot piemērojamos normatīvos aktus, kā arī atturēties no jebkādas rīcības, kas varētu diskreditēt profesiju. Tāpat godprātīguma princips paredz, ka profesionāls grāmatvedis (un arī zvērināts revidents) visās profesionālajās un ar uzņēmējdarbību saistītajās attiecībās rīkojas patiesi un godīgi.

Attiecīgi sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanā tiek ņemti vērā pārkāpumi, kas liecina par neatbilstību zvērināta revidenta Ētikas kodeksa normām, pat ja šādi pārkāpumi nav tieši saistīti ar profesionālo darbību.

Attiecībā uz zvērinātu revidentu – fizisku personu – sankcijas vai administratīvie pasākumi var tikt piemēroti tikai zvērinātiem revidentiem, kuri ir (RPL 3. panta otrā daļa):

- individuālie komersanti;
- pašnodarbinātie;
- Komercsabiedrību īpašnieki, valdes vai padomes locekļi;
- Komercsabiedrības iecelti atbildīgie zvērinātie revidenti (galvenie revīzijas partneri), galvenie ilgtspējas revidenti.

Sankcijas vai administratīvie pasākumi netiek piemēroti zvērinātiem revidentiem — fiziskām personām, kuras ir Komercsabiedrību darbinieki, ja konkrētajā gadījumā tās nav Komercsabiedrības ieceltas par atbildīgajiem revidentiem vai galvenajiem ilgtspējas revidentiem.

Tabulā ietverti vispārīgie principi sankciju un administratīvo pasākumu piemērošanai.

Tabulā norādītās sankcijas un administratīvie pasākumi var tikt piemēroti gan atbildīgajam zvērinātam revidentam vai galvenajam ilgtspējas revidentam, gan komercsabiedrībai vienlaikus, ja par attiecīgo pārkāpumu var būt atbildīgs gan atbildīgais zvērināts revidents kā fiziska persona, gan komercsabiedrība.

5. Sankciju un administratīvo pasākumu piemērošana, ja ir izdarīti vairāki pārkāpumi

Ja zvērināts revidents vai Komercsabiedrība ir izdarījusi divus vai vairāk pārkāpumus, FM piemēro sankcijas vai administratīvos pasākumus par katru pārkāpumu atsevišķi.

Tomēr gadījumos, ja zvērināts revidents vai Komercsabiedrība ir izdarījusi vairākus pārkāpumus, kas konstatēti vienlaicīgi, FM var piemērot sankciju vai administratīvo pasākumu par smagāko pārkāpumu.

FM nepiemēro sankciju vai administratīvo pasākumu gadījumā, kad ir ierosināts kriminālprocess par to pašu pārkāpumu (RPL 38.[8] panta trešā daļa).

6. Administratīvā līguma slēgšana

Administratīvos līgumus slēdz, ievērojot APL un Valsts pārvaldes iekārtas likuma prasības, kā arī ņemot vērā Tieslietu ministrijas izstrādātas vadlīnijas "ADMINISTRATĪVO LĪGUMU SLĒGŠANA".

Administratīvais līgums ir vienošanās starp publisku personu un privātpersonu par administratīvi tiesisko attiecību noteikšanu, grozīšanu, izbeigšanu vai konstatēšanu.

Administratīvo līgumu slēdz:

- lai izbeigtu tiesisku strīdu, it īpaši tiesas procesu (administratīvais līgums kā izlīgums);
- ja piemērojamās tiesību normas piešķir iestādei rīcības brīvību attiecībā uz administratīvā akta izdošanu, tā saturu vai faktisko rīcību (administratīvais līgums kā administratīvā akta alternatīva vai palīglīdzeklis administratīvā akta izdošanas vai izpildes procesā vai faktiskās rīcības veikšanas procesā);
- ja to paredz normatīvais akts.

FM ir tiesības nepiemērot sankciju vai administratīvo pasākumu un noteiktos gadījumos noslēgt administratīvo līgumu, ja ir izpildīts vismaz viens no šādiem nosacījumiem:

- pārkāpums ir pārtraukts, tiklīdz saņemta informācija no FM par iespējamo pārkāpumu (tai skaitā, bet ne tikai profesionālo pakalpojumu kvalitātes pārbaudes ietvaros vai rezultātā);
- zvērināts revidents vai Komercsabiedrība atzīst izdarīto pārkāpumu un tiek iesniegts pasākumu plāns situācijas uzlabošanai (kur tas iespējams).

FM neslēdz administratīvo līgumu gadījumos, kad pēc veida vai būtības līdzīgs pārkāpums konkrētajam zvērinātam revidentam vai Komercsabiedrībai ir atkārtots.

Slēdzot administratīvo līgumu, FM piemērojamo naudas soda apmēru var samazināt par 50 %, ja pastāv iepriekš minētie nosacījumi.

Administratīvā līguma slēgšanā ir jāievēro pamatprincips, ka administratīvo līgumu slēdz, ievērojot Civillikuma noteikumus par tiesisku darījumu noslēgšanu. Administratīvais līgums pēc būtības ir civiltiesisks līgums ar publisko tiesību elementiem. Tādēļ tam jāatbilst gan civiltiesiskajiem priekšnoteikumiem (piemēram, gribas īstums u.c.), gan arī publisko tiesību noteikumiem.

Administratīvo līgumu puses slēdz, savstarpēji vienojoties un saprātīgā termiņā. Ja puses nevienojas par līguma nosacījumiem, FM pieņem lēmumu par sankciju vai administratīvo pasākumu piemērošanu.

Informācijas par noslēgto administratīvo līgumu publicēšanai tiek piemērota kārtība, kādu nosaka zvērinātu revidentu darbību regulējošie normatīvie akti attiecībā uz informācijas par piemērotajām sankcijām vai administratīviem pasākumiem publicēšanu.

7. Finanšu ministrijas lēmuma izpilde

FM nodrošina pieņemtā lēmuma izpildi, tai skaitā piemērotās sankcijas vai administratīvā pasākuma īstenošanu.

Administratīvā akta izpildes process iestādē ietver gan brīvprātīgu, gan piespiedu izpildi. FM nodrošina pieņemtā lēmuma piespiedu izpildi, ievērojot APL un RPL normas, ievērojot izpildes samērīguma un efektivitātes principus, ja zvērināts revidents vai Komercsabiedrība brīvprātīgi neizpilda lēmumu.

FM lēmuma izpilde var tikt atlikta vai apturēta, ja rodas jauni apstākļi, kas ietekmē tā izpildi, piemēram, pastāv objektīvi šķēršļi (dabas katastrofa), vai arī attiecībā uz naudas sodu zvērināts revidents vai Komercsabiedrība iesniedz lūgumu par samaksas sadalīšanu termiņos.

FM lēmuma par sankcijas vai administratīvā pasākuma pārsūdzēšana neaptur tā darbību, izņemot lēmumu par naudas soda piemērošanu vai publisku paziņojumu (RPL 38.[11] panta otrā daļa). Informāciju par FM piemērotām sankcijām un administratīviem pasākumiem FM ievieto savā tīmekļvietnē piecu darbdienu laikā no dienas, kad beidzies administratīvā akta pārsūdzēšanas termiņš un tas nav pārsūdzēts (RPL 38.[10] pants).

Informāciju par FM piemēroto sankciju vai administratīvo pasākumu var publiskot, neidentificējot personu, ja šāda informācijas atklāšana nav samērīga vai tas var apdraudēt finanšu tirgus stabilitāti vai uzsākta kriminālprocesa norisi vai radīt nesamērīgu kaitējumu iesaistītajām personām. FM var arī pieņemt lēmumu nepubliskot informāciju, ja tās publiskošana nav samērīga ar izdarīto pārkāpumu vai var apdraudēt finanšu tirgus stabilitāti. Ja paredzams, ka apstākļi, kuru dēļ nolemts neatklāt informāciju, saprātīgā laikposmā var izbeigties, šādas informācijas publiskošanu var atlikt uz šādu laikposmu (RPL 38.[10]pants).

Gadījumos, kad administratīva akta izpilde prasa ilgstošu kontroli, FM var veikt pēcpārbaudi. Neizpildes gadījumā FM var lemt par papildu sankciju vai jaunu izpildes mehānismu piemērošanu.

Sankcijas un administratīvā pasākuma izpilde:

Sankcijas veids	Izpildes norādes
Brīdinājums	Nav īpaši jāizpilda, jo tas, kā zvērināta revidenta un/vai Komercsabiedrības rīcības nosodījums, tiek izpildīts ar administratīvā akta paziņošanu adresātam.
Publisks paziņojums	Tiek izpildīts publicējot informāciju FM tīmekļa vietnē par pieņemto lēmumu. Atbilstoši RPL normām publiskam paziņojumam FM tīmekļvietnē jābūt pieejamam piecus gadus no tā ievietošanas dienas.
Naudas sods	Zvērināts revidents vai Komercsabiedrība izpilda brīvprātīgi, pārskaitot finanšu līdzekļus uz lēmumā norādīto Valsts kases kontu. Ja FM lēmums, ar kuru piemērota sankcija "naudas sods" netiek izpildīta labprātīgi, FM atbilstoši APL sagatavo izpildrakstu, lai nodrošinātu administratīvā akta izpildi piespiedu kārtā ar zvērināta tiesu izpildītāja starpniecību. Ja spēkā ir stājies tiesas nolēmums, ar kuru atstāts spēkā FM lēmums par naudas soda piemērošanu, un persona labprātīgi nesamaksā administratīvajā aktā noteikto naudas sodu, FM APL noteiktajā kārtībā

	vēršas tiesā ar lūgumu tiesai izsniegt izpildrakstu administratīvā akta piespiedu izpildei. Pēc izpildraksta saņemšanas naudas soda piedziņa tiek veikta piespiedu kārtā ar zvērināta tiesu izpildītāja starpniecību.
Aizliegums zvērinātam revidentam, Komercsabiedrībai vai atbildīgajam zvērinātam revidentam uz laiku līdz trim gadiem sniegt revīzijas pakalpojumus un parakstīt revidenta ziņojumu	Lēmums izpildei tiek nosūtīts LZRA, kura uz FM lēmumā noteikto termiņu aptur attiecīgā zvērinātā revidenta sertifikāta un/vai Komercsabiedrības licences darbību, izdarot attiecīgu ierakstu Zvērinātu revidentu reģistrā par attiecīgā zvērināta revidenta sertifikāta darbības apturēšanu vai Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par attiecīgās Komercsabiedrības licences darbības apturēšanu. Par piemēroto sankciju FM nekavējoties informē Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komiteju, norādot personu, kurai sankcija ir piemērota, un piemērotās sankcijas veidu.
Aizliegums zvērinātam revidentam, Komercsabiedrībai, atbildīgajam zvērinātam revidentam vai galvenajam ilgtspējas revidentam uz laiku līdz trim gadiem sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus un parakstīt apliecinājuma ziņojumus par ilgtspējas ziņojumu	Lēmums izpildei tiek nosūtīts LZRA, kura uz FM lēmumā noteikto termiņu aptur attiecīgā zvērinātā revidenta tiesību sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus un parakstīt apliecinājuma ziņojumus par ilgtspējas ziņojumu un/vai Komercsabiedrības tiesību sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, izdarot atbilstošu ierakstu Zvērinātu revidentu reģistrā un/vai Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā. Par piemēroto sankciju FM nekavējoties informē Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komiteju, norādot personu, kurai sankcija ir piemērota, un piemērotās sankcijas veidu.
Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus (zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana, Komercsabiedrības licences anulēšana)	Izpildei tiek nosūtīts LZRA, kura anulē attiecīgā zvērinātā revidenta sertifikātu un/vai anulē Komercsabiedrības licenci, izdarot attiecīgu ierakstu Zvērinātu revidentu reģistrā un/vai Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā.
Aizliegums sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus	Izpildei tiek nosūtīts LZRA, kura anulē ierakstu Zvērināta revidenta reģistrā un/vai Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par attiecīgā zvērinātā revidenta un/vai Komercsabiedrības tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu.
Administratīvā pasākuma veids	**Izpildes norādes**
Pieprasīt, lai zvērināts revidents vai Komercsabiedrība nekavējoties pārtrauc rīcību, un pieprasīt, lai nekavējoties novērš pārkāpumu	Zvērināts revidents un/vai Komercsabiedrība izpilda labprātīgi pēc FM lēmuma paziņošanas. FM lēmumā var noteikt pienākumu atskaitīties par izpildi. Tāpat FM var veikt atkārtotu pārbaudi, lai pārliecinātos, ka pārkāpums ir novērsts. Ja zvērināts revidents un/vai Komercsabiedrība neizpilda piemēroto administratīvo pasākumu, FM

	var izmantot sankciju mehānismus, piemēram: izteikt brīdinājumu, piemērot naudas sodu vai uz laiku liegt veikt revīzijas vai sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus.
Aizliegums Komercsabiedrības pārvaldības struktūras loceklim, ja tas ir zvērināts revidents un ir atbildīgs par attiecīgo pārkāpumu, līdz pārkāpuma novēršanas brīdim, bet ne ilgāk kā uz laiku līdz trim gadiem pildīt viņam noteiktos pienākumus šajā Komercsabiedrībā	Zvērināts revidents un/vai Komercsabiedrība izpilda labprātīgi pēc FM lēmuma paziņošanas. Komercsabiedrībai ir pienākums pārtraukt revidenta iesaisti pārvaldībā uz FM lēmumā noteikto laiku. Komercsabiedrība nodrošina, ka piemērotā administratīvā pasākuma pārkāpšana nenotiek, pretējā gadījumā Komercsabiedrībai var tikt piemērotas sankcijas, piemēram: izteikt brīdinājumu, piemērot naudas sodu vai uz laiku liegt veikt revīzijas vai sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus. Par piemēroto administratīvo pasākumu FM nekavējoties informē Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komiteju, norādot personu, kurai ir piemērots administratīvais pasākums, un piemērotā administratīvā pasākuma veidu.

8. Tabula. Pārkāpumi, kas saistāmi ar Regulas un RPL prasībām

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 par ar SNS revīziju nesaistītiem pakalpojumiem; **RPL 38.[7] panta 24. punkts** – pārsniedz noteikto atlīdzības limitu par pakalpojumiem, kas nav saistīti ar SNS revīziju;			
		• Nerada negatīvas sekas • Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību
		• Vieglas negatīvas sekas • Atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Vidēja smaguma negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Smagas negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
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;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	RPL 38.[7] panta 26. punkts – neievēro Regulas 4. panta trešās daļas prasību attiecībā uz SNS revīzijas komitejas informēšanu, ja kopējā atlīdzība no revīzijas pakalpojumiem, kas saņemta no SNS par katru no pēdējiem trim secīgiem finanšu gadiem, pārsniedz 15 procentus no kopējiem zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu 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 novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Vieglas negatīvas sekas • Atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Vidēja smaguma negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu*	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
				nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Smagas negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
3.	**Regulas 5. panta pirmā daļa** – ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas aizlieguma pārkāpums; **RPL 37.[6] pants** – pārkāpts aizliegums sniegt ar revīziju nesaistītus pakalpojumus; **RPL 37.[6] pants** – pārkāpts aizliegums sniegt ar revīziju nesaistītus pakalpojumus, sniedzot ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu; **RPL 38.[7] panta 23. punkts** – neievēro ar revīziju nesaistītu aizliegtu pakalpojumu sniegšanas un neatkarības prasības;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Nerada negatīvas sekas • Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību
		• Vieglas negatīvas sekas • Atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Vidēja smaguma negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
				pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Smagas negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
4.	**Regulas 6. panta pirmā un otrā daļa** – nepienācīga sagatavošanās obligātās revīzijas veikšanai un neatkarības apdraudējuma nenovēršana; **RPL 26. pants un 30. pants** – revīzija apstākļos, kad ir apdraudēta neatkarība un objektivitāte;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	RPL 29. panta sestā daļa – nesniedz ziņojumu par neatkarību klienta revīzijas komitejai; **RPL 37.[6] panta sestā daļa** – ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšana apstākļos, kad ir apdraudēta neatkarība un objektivitāte; **RPL 38.[7] panta 1. punkts** – pārkāpj neatkarības un objektivitātes ievērošanas prasības; **RPL 38.[7] panta 6. punkts** – neievēro prasību sniegt revidējamā klienta revīzijas komitejai apliecinājumu par savas profesionālās darbības neatkarību no revidējamā klienta; **RPL 38.[7] panta 7. punkts** – neievēro prasību informēt klienta revīzijas komiteju par apstākļiem, kas apdraud zvērināta revidenta neatkarību, un konsultēties par pasākumiem, kas veikti, lai šos apstākļus novērstu; **Ētikas kodeksa 112. un 300. apakšsadaļa** – nepietiekama izvērtējuma objektivitātes ievērošanai pārkāpums attiecībā uz dalību vai attiecībās ar klienta uzņēmumu, direktoriem, amatpersonām vai darbiniekiem **Ētikas kodeksa 111. apakšsadaļa** – godprātības principa, tajā skaitā godprātīgas rīcības, godīgas izturēšanās un taisnīgas attieksmes neievērošanas pārkāpums **Ētikas kodeksa 400. apakšsadaļa** – neatkarības prasību neievērošanas pārkāpums attiecībā uz revīzijas un pārbaudes uzdevumiem (apliecinājuma uzdevumiem) **Ētikas kodeksa 900. apakšsadaļa** – 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	• Brīdinājums	• Brīdinājums

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Nerada negatīvas sekas		
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
5.	**RPL 31. panta pirmā daļa** – neieceļ atbildīgo revidentu un/vai nepaziņo par to klientam; **RPL 31. panta 1.[1] daļa** – neieceļ galveno ilgtspējas revidentu un/vai nepaziņo klientam par viņa iecelšanu; **RPL 38.[7] panta 12. punkts** – neievēro prasību par atbildīgā zvērināta revidenta iecelšanu revīzijas pakalpojumu sniegšanai un paziņošanu klientam par viņa iecelšanu; **Noteikumi Nr. 668 6. punkts** – atbildīgā zvērinātā revidenta iecelšanas noteikumu pārkāpums (kvalitātes nodrošināšana, neatkarība, objektivitāte, kompetence);			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis	N/A	• Brīdinājums

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas		
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	N/A	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	N/A	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu	N/A	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Smagas negatīvas sekas • *		• Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
6.	**Regulas 7. pants** – informācijas nesniegšana attiecīgajām iestādēm, ja obligātās revīzijas veikšanas laikā konstatēts iespējams pārkāpums (-i), tostarp krāpšana; **Regulas 12. panta pirmā daļa** – ziņojuma un informācijas nesniegšana SNS uzraugiem; **RPL 33. panta otrā un trešā daļa** – informācijas nesniegšana Latvijas Bankai; **RPL 33. panta 3.^{2} daļa** – informācijas nesniegšana KNAB;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.^{8} panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	RPL 32.[1] panta piektā daļa – informācijas nesniegšana LZRA un FM par ilgtspējas ziņojuma un/vai konsolidētā ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma uzdevumā iesaistītajiem; **RPL 33. panta 1.[1] daļa** – nesniedz informāciju klienta vadībai un neziņo tiesībaizsardzības iestādēm, sniedzot ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu; **RPL 33. panta 3.[1] daļa** – informācijas nesniegšana Latvijas Bankai; **RPL 38.[7] panta 15. punkts** – neievēro prasību sniegt informāciju Latvijas Bankai saskaņā ar Regulas 12. panta 1. punkta "a", "b" un "c" apakšpunktu par faktiem, kuri atklāti revīzijas pakalpojumu sniegšanas laikā; **RPL 38.[7] panta 16. punkts** – neievēro prasību sniegt informāciju Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam par faktiem, kuri atklāti revīzijas pakalpojumu sniegšanas laikā un varētu būt saistīti ar amatpersonas kukuļošanu; **RPL 38.[7] panta 27. punkts** – neievēro Regulas 7. panta prasību par informācijas sniegšanu kompetentajām iestādēm, ja revīzijas pakalpojumu sniegšanas laikā konstatēts iespējams pārkāpums, tai skaitā krāpšana;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
7.	**Regulas 10.pants** – nosacījumu neievērošana par SNS obligātās revīzijas ziņojuma papildu saturu; **RPL 32. pants** – revidenta ziņojuma rekvizītu neievērošana; **RPL 38.[7] panta 13. punkts** – neievēro noteikumus attiecībā uz revidenta ziņojuma rekvizītiem un saturu;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
8.	**Regulas 10. pants** – revīzijas ziņojuma satura atbilstības neievērošana; **Regulas 10. panta pirmā daļa** – SNS obligātās revīzijas rezultātu atspoguļošanas pārkāpums; **Regulas 10. panta 2. daļas c) apakšpunkts** – informācijas neiekļaušana papildinot revīzijas atzinumu; **Regulas 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 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;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	Regulas 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 10. panta 2. daļas g) apakšpunkts** – visu pakalpojumu norādīšanas pārkāpums; **Regulas 11. pants** – papildu ziņojuma revīzijas komitejai iesniegšanas pārkāpums; **RPL 31.[2] pants** – revidenta ziņojuma satura neievērošana; **RPL 32.[1] pants** – netiek ievērotas rekvizītu un satura prasības apliecinājuma ziņojumam par ilgtspējas ziņojumu; **RPL 33. panta pirmā daļa** – neinformē klienta vadību par jautājumiem, kas ietekmē sniegto atzinumu; **RPL 38.[7] panta 13. punkts** – neievēro noteikumus attiecībā uz revidenta ziņojuma rekvizītiem un saturu; **RPL 38.[7] panta 14. punkts** – neievēro prasību informēt klienta vadību vai SNS revīzijas komiteju par atzinumā neietvertiem jautājumiem; **RPL 38.[7] panta 28. punkts** – neievēro Regulas 10. panta prasību par SNS ieceltā zvērināta revidenta sagatavotā revidenta ziņojuma papildu saturu; **RPL 38.[7] panta 29. punkts** – neievēro Regulas 11. panta prasību par papildu ziņojumu revīzijas komitejai;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Pirmreizējs • Ar nodomu	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu

* *Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam	• Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
9.	**Regulas 13. panta pirmā līdz trešā daļa** – atklātības ziņojuma publicēšanas noteikumu un satura pārkāpums; **Regulas 13. panta pirmā daļa** – neziņošana kompetentajām iestādēm; **RPL 33.[1] panta pirmā un trešā daļa** – nepublicē atklātības ziņojumu vai tā saturs neatbilst Regulas prasībām; **RPL 38.[7] panta 17. punkts** – neievēro prasību par atklātības ziņojuma sagatavošanu, publicēšanu un ziņošanu 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 novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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 14. pants** – informācijas nesniegšana kompetentajām iestādēm saistībā ar revidēto SNS sarakstu un no tām gūtajiem ieņēmumiem; **RPL 35.[1] panta 3.[2] daļa** – nesniedz FM Regulā pieprasīto informāciju un informāciju par tālākizglītību revīzijas un ilgtspējas jomā; **RPL 38.[7] panta 22. punkts** – neievēro prasību par informācijas sniegšanu kompetentajām iestādēm saistībā ar revidēto SNS sarakstu un no tām gūtajiem ieņēmumiem, kā arī par zvērinātu revidentu tālākizglītību;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
11.	**Regulas 15. pants** – revīzijas dokumentu un informācijas (lietvedības) glabāšanas termiņa neievērošana;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	RPL 34. panta otrā daļa, 2.[1] daļa – pienākums glabāt revīzijas darba dokumentus 6 gadus un citus ar revīziju saistītus dokumentus 5 gadus; **RPL 34. panta otrā daļa** – pienākums glabāt revīzijas dokumentus, neizsniegt tos trešajām personām; **RPL 38.[7] panta 18. punkts** – neievēro prasības attiecībā uz revīzijas darba dokumentu, revīzijas lietas kārtošanu, ziņojumu un citu dokumentu glabāšanu;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums	• Brīdinājums
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
12.	**Regulas 17. panta pirmā daļa** – maksimālā SNS revīzijas termiņa 10 gadu pārsniegums; **Regulas 17. panta trešā daļa** – 4 gadu revīzijas pakalpojumu sniegšanas aizlieguma neievērošana pēc maksimālā revīzijas uzdevuma termiņa; **Regulas 17. panta ceturtā daļa** – galvenie revīzijas partneri atsākuši piedalīties obligātajā revīzijā ātrāk nekā 3 gadus pēc maksimālā dalības termiņa izbeigšanās; **Regulas 17. panta sestā daļa** – papildu revīzijas uzdevuma termiņa (ne vairāk kā 2 gadi) neievērošanas pārkāpums; **RPL 37.[8] pants** – maksimālā SNS revīzijas termiņa 10 gadi pārsniegums un pagarinātā revīzijas uzdevuma termiņa (vēl par 10 gadiem) pārsniegums;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	RPL 38.[7] panta 25. punkts – neievēro prasību par SNS revīzijas pakalpojuma sniegšanas maksimālo termiņu vai tā pagarināšanas nosacījumiem un/vai neievēro aizliegumu četrus gadus sniegt revīzijas pakalpojumu pēc maksimālā revīzijas uzdevuma termiņa beigām;			
		• Nerada negatīvas sekas • Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus	• Brīdinājums; • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību
		• Vieglas negatīvas sekas • Atkārtots • Ar nodomu • Nav radītas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Vidēja smaguma negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas	• Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Smagas negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
13.	**Regulas 17. panta septītā daļa** – maksimālā SNS revīzijas termiņa (7 gadu) pārsniegums attiecībā uz galvenajiem revīzijas partneriem (atbildīgo zvērinātu revidentu); **Regulas 17. panta septītā daļa** – galvenie revīzijas partneri (atbildīgais zvērināts revidents) atsākuši piedalīties obligātajā revīzijā ātrāk nekā 3 gadus pēc maksimālās dalības izbeigšanas. **Regulas 17. panta septītā daļa** – atbilstoša pakāpeniskās rotācijas mehānisma darbiniekiem neizveidošana;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	Regulas 17. panta astotā daļa – neziņošana kompetentajai iestādei; **RPL 38.[7] panta 25. punkts** – neievēro aizliegumu galvenajam revīzijas partnerim trīs gadus pēc maksimālā dalības termiņa beigām atsākt piedalīties SNS obligātajā revīzijā un/vai neievēro prasību izveidot atbilstošu pakāpeniskās rotācijas mehānismu darbiniekiem, kuri iesaistīti SNS obligātajā revīzijā, un/vai neizpilda pienākumu ziņot kompetentajai iestādei Regulas 17. pantā paredzētajos gadījumos;			
		• 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 rīcību un/vai prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Vieglas negatīvas sekas • Atkārtots • Ar nodomu • *	N/A	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību un/vai prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Vidēja smaguma negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	N/A	• Prasība nekavējoties pārtraukt pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
				struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Smagas negatīvas sekas • Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • *	N/A	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību un/vai prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
14.	**Regulas 18. pants** – nodošanas dokumentācijas un piekļuves nenodrošināšana; **RPL 27. panta otrā daļa –** nav nodrošināta jaunā revidenta piekļuve informācijai;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	RPL 38.[7] panta 2. punkts – neievēro prasības nodrošināt jaunajam zvērinātam revidentam vai zvērinātu revidentu komercsabiedrībai (ar kuru noslēgts līgums) piekļuvi visai informācijai par klientu un tā gada pārskata un konsolidētā gada pārskata pēdējo revīziju;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
				• Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
15.	**RPL 27. panta pirmā daļa –** konfidencialitātes pārkāpums; **RPL 38.[7] panta 3. punkts** – pārkāpj konfidencialitātes ievērošanas prasības; **Ētikas kodeksa 114. apakšsadaļa** – konfidencialitātes vai konfidenciālas informācijas izmantošana labuma gūšanai;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība	• Brīdinājums	• Brīdinājums

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas		
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
16.	**Regulas 8. pants** – neievēro prasību par revīzijas uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudi, nenozīmē par kvalitātes kontroli atbildīgo; **RPL 38.[7] panta 5. punkts** – neievēro prasības attiecībā uz revīzijas uzdevuma plānošanu, veikšanu un noslēguma procedūru; **RPL 38.[7] panta 21. punkts** – neievēro darba organizācijas un kvalitātes vadības prasības revīzijas uzdevuma vai zvērinātu revidentu prakses līmenī;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	RPL 2. panta 2.[1] daļa un Noteikumu Nr. 668 punkti: **5. punkts** – nav ievērots pienākums profesionālam pakalpojumam veltīt pietiekami ilgu laiku; **7. - 9. punkts** – nav ievērots profesionāls skepticisms; **10. - 11. punkts** – nav ieviestas neatkarības un objektivitātes politikas un procedūras; **12. - 21. punkts** – nav ieviestas iekšējās kontroles sistēmas, risku novērtēšanas procedūras, organizatoriski un administratīvi pasākumi u.c.; **22. punkts** – Regulā minēto pārkāpumu reģistrācijas prasību pārkāpums; **24. punkts** – klientu uzskaites reģistru vešanas pārkāpums; **25. - 26. punkts** – nav ieviesta atsevišķa revīzijas lieta katram klientam; **28. - 29. punkts** – nav ieviesta atsevišķa ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumam lieta katram klientam; **27. vai 30. punkts** – revīzijas lieta vai apliecinājuma lieta nav slēgta 60 dienu laikā pēc revidenta ziņojuma vai apliecinājuma ziņojuma parakstīšanas dienas; **32. 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 novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
17.	**RPL 28. panta pirmā daļa –** nav ievēroti Latvijā atzītie starptautiskie revīzijas un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma standarti; **RPL 28. panta 1.[2] daļa** – nav ievērots ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšanas prasības; **300. SRS 13. punkts, 510. SRS** – darba dokumentācijā nav iekļauti revīzijas pierādījumi par faktiski veiktajām revīzijas procedūrām attiecībā uz veiktajām detalizētajām sākuma atlikumu pārbaudes procedūrām un iegūtajiem revīzijas pierādījumiem; **315. SRS, 25. punkta "a" un "b" apakšpunkts, 26. punkts, 330. SRS 5. punkts** – nav uz risku balstīta revīzijas stratēģija, nav atbilstoši identificēti un dokumentēti specifiski riski finanšu pārskatu līmenī un specifiski darījuma līmeņa riski un no šiem riskiem izrietošās darbības, t.sk. nav izvērtēts ar ieņēmumu atzīšanu saistīts risks (vadības spēja apiet iekšējās kontroles); **330. SRS, 500. SRS** – revīzijas darba dokumenti nesatur pietiekošus un atbilstošus pierādījumus, lai varētu iegūt pārliecību par attiecīgā gada pārskata posteņa atbilstību; **330. SRS 24. punkts** – nav veikta pārbaude par revidētā gada pārskata pielikumā iekļauto grāmatvedības uzskaites politiku attiecībā uz būtiskiem finanšu pārskata posteņiem; **501. SRS, 4. - 8. punkts, A1 - A16** – zvērināts revidents nav piedalījies klienta gada pārskata būtiska posteņa – krājumu – inventarizācijā un nav veicis alternatīvas revīzijas procedūras, lai iegūtu pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par krājumu esību un stāvokli;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība	• Brīdinājums	• Brīdinājums

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas		
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
18.	**RPL 28. panta pirmā daļa** – nav ievērotas profesionālās ētikas normas; **RPL 29. pants** – profesionālo pakalpojumu sniegšanas pārkāpums; **Ētikas kodeksa 113. apakšsadaļa** – profesionālās kompetences un pienācīgas rūpības pārkāpums attiecībā uz profesionālu pakalpojumu sniegšanu;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	Ētikas kodeksa 320. apakšsadaļa – profesionāla norīkojuma pārkāpums attiecībā uz klienta akceptēšanu, darba uzdevuma akceptēšanu un izmaiņām profesionālajā norīkojumā; **Ētikas kodeksa 115.1 apakšsadaļa** – profesionālas rīcības neievērošanas pārkāpums; **Ētikas kodeksa 115.2 apakšsadaļa** – profesionālo pakalpojumu mārketinga principa neievērošanas pārkāpums; **Ētikas kodeksa 310. sadaļa** – interešu konflikta pieļaušanas pārkāpums; **Ētikas kodeksa 321. sadaļa** – otra atzinumu sniegšanas pārkāpums; **Ētikas kodeksa 330. sadaļa** – pieprasītās samaksas lieluma un attiecīgā revīzijas pakalpojuma nesamērīguma pārkāpums; **Ētikas kodeksa 340. sadaļa** – dāvanas un īpaši labvēlīgas attieksmes pieņemšanas aizlieguma neievērošanas pārkāpums; **Ētikas kodeksa 350. 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	• Brīdinājums
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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 otrā daļa** – nav noslēgts revīzijas pakalpojumu līgums; **RPL 38.[7] panta 8. punkts** – sniedz revīzijas pakalpojumu gadījumā, kad nav noslēgts revīzijas pakalpojumu līgums; **RPL 2. panta 2.[1] daļa un 29. panta otrā daļa** – ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšana bez noslēgta ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma līguma;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums	• Brīdinājums
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
				• Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
20.	**RPL 29. panta 3.[3] daļa** – nav paziņots FM, Latvijas Bankai un LZRA par revīzijas pakalpojumu un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma līguma izbeigšanu; **RPL 38.[7] panta 9. punkts** – neievēro prasību informēt FM, LZRA un Latvijas Banku par revīzijas pakalpojumu līguma izbeigšanu tā darbības termiņa laikā un izbeigšanas iemesliem;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērš pārkāpumu
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērš pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
21.	**RPL 29. panta 3.[4] daļa un RPL 2. panta 2.[1] daļa** – nav paziņots FM, Latvijas Bankai un LZRA par revīzijas pakalpojumu un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma līguma noslēgšanu vai pagarināšanu; **RPL 38.[7] panta 10. punkts** – neievēro prasību informēt FM par noslēgto vai pagarināto revīzijas pakalpojumu līgumu par gada pārskata vai konsolidētā gada pārskata revīziju ar klientu, kurš ir SNS;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērš pārkāpumu
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērš pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
22.	**RPL 29. panta piektā daļa** – pārkāpj aizliegumu zvērinātam revidentam un zvērinātu revidentu komercsabiedrības ieceltam atbildīgajam zvērinātam revidentam vismaz vienu gadu pēc gada pārskata vai konsolidētā gada pārskata revīzijas līguma izbeigšanas ieņemt tās komercsabiedrības valdes vai padomes locekļa amatu, kura bijusi izbeigtajā līgumā minētais klients, vai, ja izbeigtajā gada pārskata vai konsolidētā gada pārskata revīzijas līgumā minētais klients ir SNS, tad vismaz divus gadus pēc minētā līguma izbeigšanas: 1. ieņemt šīs SNS valdes vai padomes locekļa amatu; 2. kļūt par šīs SNS revīzijas komitejas locekli vai, ja attiecīgajā SNS revīzijas komiteja nav izveidota, par tādas institūcijas locekli, kura veic revīzijas komitejai līdzīgas funkcijas; **RPL 38.[7] panta 11. punkts** — pārkāpj aizliegumu ieņemt amatu sava bijušā klienta pārvaldības struktūrā, valdē, padomē, revīzijas komitejā vai, ja attiecīgais klients revīzijas komiteju neveido, — institūcijā, kas veic revīzijas komitejai līdzīgas funkcijas;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas	• Brīdinājums; • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību	N/A

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		"*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas		
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	N/A
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	N/A
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā	N/A

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	
23.	**RPL 29. panta 5.[1] daļa** – pārkāpj aizliegumu zvērinātam revidentam, kurš sniedz revīzijas pakalpojumus kā individuālais komersants vai pašnodarbināta persona, un zvērinātu revidentu komercsabiedrības ieceltajam atbildīgajam zvērinātam revidentam vismaz vienu gadu pēc revīzijas pakalpojumu sniegšanas ieņemt amatu sava bijušā klienta pārvaldības struktūrā, valdē, padomē, revīzijas komitejā vai, ja attiecīgajam klientam revīzijas komiteja nav izveidota, institūcijā, kas veic revīzijas komitejai līdzīgas funkcijas; **RPL 38.[7] panta 11. punkts** – pārkāpj aizliegumu ieņemt amatu sava bijušā klienta pārvaldības struktūrā, valdē, padomē, revīzijas komitejā vai, ja attiecīgais klients revīzijas komiteju neveido, — institūcijā, kas veic revīzijas komitejai līdzīgas funkcijas;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību	N/A
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	N/A
		• Pirmreizējs vai atkārtots	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību	N/A

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	N/A
24.	**RPL 34.[1] panta otrā daļa** – koncerna revīzijas laikā nepārbauda cita revidenta darbu; **RPL 34.[3] panta pirmā daļa un otrās daļas pirmais un trešais teikums** – koncerna konsolidētā ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma laikā nepārbauda cita ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniedzēja pierādījumu pietiekamību; **RPL 34.[3] panta otrās daļas otrais teikums** – darba dokumentos neiekļauj izvērtējumu par cita zvērināta revidenta veiktā ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma uzdevuma procedūrām un secinājumiem;			

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
	RPL 34.[3] panta trešā un astotā daļa – neiekļauj darba dokumentos vai nevienojas ar trešās valsts revidentu vai trešās valsts revidentu komercsabiedrību sagatavoto ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma darba dokumentu kopiju pieejamību;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums;	• Brīdinājums
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			30-70% no maksimālā termiņa	• Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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 otrā daļa** – nav sagatavoti cita zvērināta revidenta vai trešās valsts revidenta, citas zvērinātu revidentu komercsabiedrības vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības veiktā revīzijas darba pārbaudes materiāli; **RPL 38.[7] panta 19. punkts** – neievēro prasības attiecībā uz revīzijas darba dokumentu nodošanu un sadarbības nodrošināšanu starp koncerna atbildīgo zvērinātu revidentu un koncerna meitas sabiedrības revidentu;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums	• Brīdinājums
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz ne vairāk kā 30% no maksimālā termiņa
26.	**RPL 34.[1] panta trešā daļa, sestā daļa** – nesniedz kompetentajai iestādei informāciju un dokumentus pārbaudes vajadzībām; **RPL 34.[3] panta piektā daļa** – nesniedz kompetentajai iestādei informāciju un dokumentus pārbaudes vai izmeklēšanas vajadzībām;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība	• Brīdinājums	• Brīdinājums

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz ne vairāk kā 30% no maksimālā termiņa
27.	**RPL 34.[1] panta piektā daļa** – nedokumentē pierādījumus par piekļuvi trešo valstu revidentu darbam; **RPL 34.[3] panta ceturtā un devītā daļa** – nedokumentē pierādījumus par piekļuvi trešo valstu revidentu sagatavotajiem ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma darba dokumentiem un neinformē FM par kavējošiem apstākļiem;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros	• Brīdinājums	• Brīdinājums

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas		
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā	• Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
28.	**RPL 34.[2] pants** – neveic precizēta gada pārskata atkārtotu revīziju; **RPL 38.[7] panta 20. punkts** – neievēro prasību veikt precizētā gada pārskata un konsolidētā gada pārskata atkārtotu revīziju;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas		
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
29.	**RPL 28.[2] panta pirmā daļa, otrā daļa** – netiek ievērota prasība pilnveidoties revīzijā vai ilgtspējā; **RPL 38.[7] panta 4. punkts** – neievēro prasības par zvērināta revidenta profesionālās kvalifikācijas pilnveidošanu (tālākizglītību);			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	N/A
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	N/A

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• *	• Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	N/A
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam	N/A

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Aizliegumu sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumus, ieraksta Zvērināta revidenta reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu anulēšana • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	
30.	**RPL 19. panta trešā daļa, 24. panta trešā daļa** – netiek ievērota prasība informēt LZRA par izmaiņām reģistra datos;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
31.	**RPL 16.[1] panta pirmā daļa** - ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšana bez LZRA ieraksta Zvērinātu revidentu reģistrā, Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu;			
		• Pirmreizējs	• Brīdinājums	• Brīdinājums

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Pirmreizējs vai atkārtots • ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērināta revidenta sertifikāta anulēšana	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licences anulēšana
32.	**RPL 16.[1] panta pirmā daļa** – ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojuma sniegšana bez LZRA ieraksta Trešo valstu revidentu un trešo valstu revidentu komercsabiedrību reģistrā par tiesībām sniegt ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu;			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
		• Nerada negatīvas sekas		
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas
		• Pirmreizējs vai atkārtots • Ar nodomu • Vidēja smaguma negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību • Naudas sods ne vairāk kā 30-70% apmērā no maksimālās summas • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku, kas nepārsniedz 30-70% no maksimālā termiņa
		• Pirmreizējs vai atkārtots • ar nodomu • Smagas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību	• Prasība nekavējoties pārtraukt rīcību • Publikācija par pārkāpumu FM mājas lapā • Publikācija FM mājas lapā par ziņojuma neatbilstību

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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
			• Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam	• Naudas sods 70% līdz maksimālajā apmērā • Pagaidu aizliegums Komercsabiedrības pārvaldes struktūras loceklim pildīt pienākumus uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam • Aizliegums sniegt revīzijas pakalpojumus un/vai ilgtspējas ziņojuma apliecinājuma pakalpojumu uz laiku no 70% līdz maksimālajam termiņam
33.	**RPL 23. panta pirmā daļa** – netiek ievērota prasība informēt LZRA par izmaiņām zvērinātu revidentu komercsabiedrības valdes locekļu sastāvā vai biedru, akcionāru vai dalībnieku sastāvā.			
		• Pirmreizējs • Neuzmanība • Sadarbojas ar FM, tai skaitā izmantojis konsultāciju iespējas "*konsultē vispirms*" ietvaros • Nav iepriekš izdarījis pārkāpumus • Nerada negatīvas sekas	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu	• Brīdinājums • Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu
		• Atkārtots • Ar nodomu • Vieglas negatīvas sekas • *	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas	• Prasība nekavējoties novērst pārkāpumu • Naudas sods ne vairāk kā 30% apmērā no maksimālās summas

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*

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

** Piemērojot sankciju un/vai uzraudzības pasākumu, ņem vērā arī pārējos RPL 38.[8] panta pirmajā daļā norādītos faktorus, tai skaitā finanšu stāvokli (attiecībā uz soda naudas apmēra noteikšanu)*