

Suvestinė redakcija nuo 2017-07-11 iki 2019-07-17

Įsakymas paskelbtas: TAR 2016-08-31, i. k. 2016-23003

**AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO VALDYMO
TARNYBOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL PLANINIŲ IR NEPLANINIŲ BANKROTO ADMINISTRATORIŲ VEIKLOS
PATIKRINIMŲ TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2016 m. rugpjūčio 30 d. Nr. V1-341

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 36⁴ straipsnio 2 dalies 1-2 punktais ir Bankroto administratorių veiklos priežiūros taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. liepos 5 d. įsakymu Nr. 1K-270 „Dėl Bankroto ir restruktūrizavimo administratorių veiklos priežiūros taisyklių patvirtinimo“, 8 punktu,

t v i r t i n u Planinių ir neplaninių bankroto administratorių veiklos patikrinimų taisykles (pridedama).

Direktorius

Audrius Linartas

PATVIRTINTA

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir
nemokumo valdymo tarnybos prie
Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos direktoriaus
2016 m. rugpjūčio 30 d.
įsakymu Nr. V1-341

PLANINIŲ IR NEPLANINIŲ BANKROTO ADMINISTRATORIŲ VEIKLOS PATIKRINIMŲ TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Planinių ir neplaninių bankroto administratorių veiklos patikrinimų taisyklės (toliau – Taisyklės) reglamentuoja planuojamų tikrinti bankroto administratorių (toliau – administratorius) veiklos patikrinimo sąrašo (toliau – Planinių patikrinimų planas) sudarymo kriterijus, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Priežiūros institucija) atliekamų planinių ir neplaninių administratorių veiklos patikrinimų atlikimo pagrindus, tvarką bei trukmę.”

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

2. Priežiūros institucijos veikla, susijusi su administratorių veiklos patikrinimais, planuojama ir atliekama vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių bankroto įstatymu, Lietuvos Respublikos fizinių asmenų bankroto įstatymu, Bankroto administratorių veiklos priežiūros taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. liepos 5 d. įsakymu Nr. 1K-270 (toliau – Priežiūros taisyklės).

3. Administratorių veiklos patikrinimai gali būti planiniai ir neplaniniai (toliau kartu – patikrinimai).

4. Patikrinimus atlieka tikrintojas (-ai) – Priežiūros institucijos valstybės tarnautojas (-ai) ir (arba) darbuotojas (-ai), dirbantis (-ys) pagal darbo sutartis.

II SKYRIUS PLANINIS ADMINISTRATORIAUS VEIKLOS PATIKRINIMAS

5. Planinio administratoriaus veiklos patikrinimo (toliau – planinis patikrinimas) tikslas – surinkti ir įvertinti informaciją apie administratoriaus veiklą, administruojant įmonių ir (ar) fizinių asmenų bankroto procesus (toliau – bankroto procesas (procesai)) bei suteikti jam metodinę pagalbą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

6. Planinio patikrinimo rūšys:

6.1. Visapusiškas planinis patikrinimas – administratoriaus veiklos, administruojant bankroto procesą (procesus) patikrinimas, kuris apima visų administratoriaus pareigų, numatytų Taisyklių 1 ir (ar) 2 prieduose, vykdymo patikrinimą.

6.2. Tikslinis planinis patikrinimas – administratoriaus veiklos, administruojant bankroto procesą (procesus) patikrinimas, kuris apima vienos ar kelių administratoriaus pareigų, numatytų Taisyklių 1 ir (ar) 2 prieduose, vykdymo patikrinimą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

7. Planinis patikrinimas atliekamas pagal Priežiūros institucijos vadovo įsakymu patvirtintą metinį Planinių patikrinimų planą.

8. Planinių patikrinimų planas sudaromas pagal vieną ar kelis kriterijus:

8.1. administratoriaus administruojamo bankroto proceso kreditorių reikalavimų suma;

8.2. administratoriaus, administruojančio bankroto procesą (procesus), veikla netikrinta 6 metus;

8.3. administratoriaus veiklos stebėsenos metu jo veikloje nustatyta galimų teisės aktų pažeidimo požymių;

8.4. administratoriaus administruojamų bankroto procesų skaičius;

8.5. administratoriaus administruojamų bankroto procesų trukmė;

8.6. administratoriaus administruojamų bankroto procesų kreditorių reikalavimų tenkinimo apimtis procentine išraiška;

8.7. praėjusiais arba einamaisiais metais administratoriaus veikloje buvo nustatyta teisės aktų pažeidimų, bet už juos nebuvo skirta nuobauda;

8.8. kitos aplinkybės, dėl kurių galimas teisės aktų pažeidimų rizikos padidėjimas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

9. Planinių patikrinimų plano projektą parengia ir teikia tvirtinti Priežiūros institucijos vadovui Priežiūros institucijos Nemokumo administravimo patikrinimų skyriaus vedėjas, nurodydamas kriterijus, pagal kuriuos buvo atrinkti administratoriai, kurių veiklą planuojama tikrinti. Ateinančių metų Planinių patikrinimų plano projektas pateikiamas Priežiūros institucijos vadovui tvirtinti iki einamųjų metų lapkričio 1 d. Patvirtintas Planinių patikrinimų planas Priežiūros institucijos svetainėje paskelbiamas iki einamųjų metų gruodžio 1 d.

10. Planinių patikrinimų plane nurodoma:

10.1. kai administratorius fizinis asmuo: administratoriaus vardas, pavardė, eilės numeris įmonių bankroto administravimo paslaugas teikiančių asmenų sąraše (toliau – Sąrašas), įrašymo į Sąrašą data;

10.2. kai administratorius juridinis asmuo: juridinio asmens pavadinimas, eilės numeris Sąraše, įrašymo į Sąrašą data;

10.3. planinio patikrinimo pradžios bei pabaigos datos;

10.4. planinio patikrinimo rūšis.

10.5. planinio patikrinimo metu tikrinamas proceso administravimas (įmonės ir (ar) fizinio asmens).”

Papildyta papunkčiu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

11. Planinių patikrinimų planas Priežiūros institucijos vadovo sprendimu gali būti keičiamas:

11.1. jei nei vienas administratoriaus administruojamas bankroto procesas neatitinka Taisyklių 13 punkte numatytų kriterijų;

11.2. kai administratorius išbraukiamas iš Sąrašo.”

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

12. Planinių patikrinimų plano pakeitimai skelbiami Priežiūros institucijos interneto svetainėje ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų priėmimo.

13. Prieš pradedant visapusišką planinį patikrinimą, turi būti atrenkamas administratoriaus vienas ar keli administruojami bankroto procesai, atitinkantys šiuos kriterijus:

13.1. bankroto procesas pradėtas per ketverius kalendorinius metus iki visapusiško planinio patikrinimo pradžios ir nėra baigtas;

13.2. bankroto proceso metu nebuvo atliekamas visapusiškas planinis administratoriaus veiklos patikrinimas;

13.3. administruojamo bankroto proceso kreditorių reikalavimų suma yra didžiausia iš visų administratoriaus administruojamų bankroto procesų.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

14. Tiksliniam planiniam patikrinimui atrenkamas vienas, keli ar visi administratoriaus administruojami bankroto procesai, priklausomai nuo tikrinamos (-ų) administratoriaus pareigos (-ų), numatytos (-ų) Taisyklių 1 ir (ar) 2 priede.”

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

15. Priežiūros institucija, prieš pradėdama planinį patikrinimą, likus ne mažiau kaip 10 darbo dienų iki planuojamo patikrinimo pradžios, privalo informuoti administratorių raštu arba elektroninėmis priemonėmis apie numatomą atlikti patikrinimą, nurodyti atliekamo planinio patikrinimo pagrindą, terminą, rūšį, dalyką, pateikti preliminarų dokumentų, kuriuos administratorius turi pateikti Priežiūros institucijai, sąrašą (toliau – pranešimas).

16. Administratorius, gavęs Priežiūros institucijos pranešimą nedelsdamas informuoja Priežiūros instituciją apie kitų institucijų jau vykdomus, du administratoriaus veiklos patikrinimus ir jų trukmę.

17. Planinio patikrinimo trukmė – ne ilgiau kaip 3 mėnesiai. Tikrintojų (-jų) motyvuotu prašymu šis terminas Priežiūros institucijos vadovo sprendimu gali būti pratęstas, bet ne ilgiau kaip 1 mėnesį. Į planinio patikrinimo laiką neįskaičiuojamas laikotarpis, per kurį administratorius vėlavo teikti paaiškinimus, tarp jų ir papildomus, juos pagrindžiančius dokumentus, taip pat laikotarpis, per kurį pateikiama valstybės ar savivaldybių institucijų, įstaigų, įmonių ar fizinių ir privačių juridinių asmenų informacija ir dokumentų kopijos, dėl kurių gavimo patikrinimo metu kreipėsi Priežiūros institucija.

18. Taisyklių 1 ir (ar) 2 priede nurodytų administratoriaus pareigų vykdymas planinio patikrinimo metu netikrinamas, jei administratorius, atsižvelgdamas į tikrinamo (-ų) bankroto proceso (-ų) ypatumus, tokių pareigų atlikti neprivalėjo.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

18¹. Planinio patikrinimo metu Priežiūros institucijos vadovui priėmus sprendimą administratoriaus veiklą tikrinti administruojamoje įmonėje ir (arba) administratoriaus buveinėje, taikomos šių Taisyklių 24¹-24³ punktų nuostatos.

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

III SKYRIUS

NEPLANINIS ADMINISTRATORIAUS VEIKLOS PATIKRINIMAS

19. Neplaninio administratoriaus veiklos patikrinimo (toliau – neplaninis patikrinimas) tikslas – įvertinti faktus ar aplinkybes, dėl kurių buvo inicijuotas neplaninis patikrinimas, užkirsti kelią naujiems teisės aktų pažeidimams atsirasti.

20. Neplaninis patikrinimas Priežiūros institucijos vadovo sprendimu gali būti atliekamas:

20.1. Priežiūros institucijai gavus kito kompetentingo viešojo administravimo subjekto rašytinį motyvuotą prašymą ar pavedimą atlikti administratoriaus veiklos patikrinimą ar kitos valstybės kompetentingos institucijos prašymą (toliau – prašymas);

20.2. Priežiūros institucijai gavus asmenų pareiškimą, ar kitą dokumentą (toliau – skundas) dėl administratoriaus veiklos, turint informacijos ar kilus kitų pagrįstų įtarimų dėl administratoriaus veiksmų ar neveikimo, kurie gali prieštarauti teisės aktams ar neatitikti teisės aktų nustatytų reikalavimų;

20.3. siekiant patikrinti, ar buvo pašalinti administratoriaus veiklos ankstesnio patikrinimo metu nustatyti teisės aktų pažeidimai ir įgyvendinti priimti sprendimai;

20.4. Priežiūros institucijos vykdomos stebėsenos metu, gavus informacijos apie teisės aktų pažeidimų požymius administratoriaus veikloje.

20.5. Priežiūros institucijai, vadovaujantis Taisyklių 22¹ punktu priėmus sprendimą neplaninio patikrinimo nepradėti, tačiau administratoriui per Priežiūros institucijos nurodytą terminą neištaisius mažareikšmio (-ių) pažeidimo (-ų) ir (ar) apie tai nepateikus Priežiūros institucijai informacijos.

Papildyta papunkčiu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

21. Priežiūros institucija, gavusi asmenų prašymą (skundą), jį įvertina, ir per 20 darbo dienų nuo jo gavimo, priima sprendimą pradėti ar nepradėti neplaninį patikrinimą ir apie priimtą sprendimą raštu informuoja prašymą (skundą) pateikusį asmenį. Priežiūros institucijos vadovas, prašymą (skundą) vertinančio Priežiūros institucijos valstybės tarnautojo (-ojo) ar darbuotojo (-ojo), dirbančio (-ančio) pagal darbo sutartį, motyvuotu prašymu, šį terminą gali pratęsti, bet ne ilgiau kaip 10 darbo dienų.

22. Priežiūros institucija, vertindama prašymą (skundą), turi teisę kreiptis į administratorių dėl informacijos, ją pagrindžiančių dokumentų ir paaiškinimų pateikimo. Terminas informacijai ir ją pagrindžiantiems dokumentams ir paaiškinimams pateikti negali būti trumpesnis kaip 7 dienos ir ilgesnis kaip 14 dienų.

22¹. Priežiūros institucija gali priimti sprendimą nepradėti neplaninio patikrinimo, jei pagal prašyme (skunde) nurodytas aplinkybes aišku, kad galimas teisės aktų reikalavimų nesilaikymas ir (arba) netinkamas vykdymas yra mažareikšmis, t. y. vertintinas kaip formalus ir (ar) nereikšmingas pagal visus Taisyklių 22³ punkte nurodytus pažeidimų reikšmingumo vertinimo kriterijus.

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

22². Priežiūros institucijai priėmus sprendimą nepradėti neplaninio patikrinimo Taisyklių 22¹ punkte nustatytu pagrindu, galimą (-us) mažareikšmį (-ius) pažeidimą (-us) padaręs administratorius apie šį pažeidimą (-us), jo ištaisymo ir informacijos apie tai pateikimo terminą informuojamas Taisyklių 28¹ punkte nustatyta tvarka.

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

22³. Mažareikšmiu teisės aktų reikalavimų pažeidimu, remiantis teisingumo ir protingumo principais, gali būti laikomas pažeidimas, kuris:

22³.1. nėra kartotinis;

22³.2. truko neilgą laiką, t. y. iki 15 dienų;

22³.3. tik formaliai neatitinka teisės aktų reikalavimų;

22³.4. neturėjo reikšmingos įtakos bankroto proceso administravimui;

22³.5. neturėjo reikšmingos įtakos asmens (asmenų) teisėms ir teisėtiems interesams.

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

23. Prašymas (skundas) nenagrinėjamas, jeigu teismas ar Priežiūros institucija jau yra priėmusi sprendimą tuo pačiu klausimu ir prašymą (skundą) pateikęs asmuo nepateikia naujų faktinių duomenų, leidžiančių ginčyti sprendimą, taip pat jeigu nuo prašyme (skunde) nurodytų pažeidimų padarymo iki prašymo (skundo) padavimo yra praėję daugiau kaip 1 metai.

24. Neplaninis patikrinimas pradedamas Priežiūros institucijos raštu, kuris raštu ar elektroninėmis priemonėmis pateikiamas tikrinamam administratoriui. Priežiūros institucijos rašte nurodomas administratoriaus neplaninio patikrinimo pagrindas, neplaninį patikrinimą atliekantis tikrintojas (-ai), apskundimo tvarka, terminas informacijai, ją pagrindžiantiems dokumentams ir paaiškinimams dėl administratoriaus nurodytų veiksmų ar neveikimo, kurie gali prieštarauti teisės aktams ar neatitikti teisės aktų reikalavimų pateikti.

24¹. Apie Priežiūros institucijos vadovo sprendimą administratoriaus veiklą tikrinti nagrinėjant ir vertinant gautą informaciją ir jos pagrindimo dokumentus administruojamoje įmonėje ir (arba) administratoriaus buveinėje, administratorius, išskyrus Taisyklių 24² punkte numatytą atvejį, informuojamas raštu, kuris raštu ar elektroninėmis priemonėmis pateikiamas tikrinamam administratoriui, likus ne mažiau kaip 7 dienoms iki numatomo patikrinimo. Rašte, be Taisyklių 24 punkte nurodytos informacijos, taip pat nurodoma diena ir laikas, kada administratorius turi būti savo buveinėje ir (arba) administruojamoje įmonėje, ir atvyks Priežiūros institucijos tikrintojas (-ai), kitas (-i) Priežiūros institucijos valstybės tarnautojas (-ai) ir (arba) darbuotojas (-ai), dirbantis (-ys) pagal darbo sutartį (toliau – Priežiūros institucijos atstovai), kurių turi būti ne mažiau kaip 2. Rašte taip pat gali būti pateikiama kita svarbi informacija.

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

24². Esant pagrįstai rizikai (Priežiūros institucijai turint informacijos, duomenų, faktų) dėl kurios neplaninis patikrinimas taptų neįmanomas arba jo atlikimas ypač pasunkėtų, Priežiūros institucijos vadovas gali priimti sprendimą apie pradedamą neplaninį patikrinimą ir (arba) sprendimą administratoriaus veiklą tikrinti nagrinėjant ir vertinant gautą informaciją ir jos pagrindimo dokumentus administruojamoje įmonėje ir (arba) administratoriaus buveinėje, tikrinamam administratoriui nepranešti, kaip tai numatyta Taisyklių 24 – 24¹ punktuose.

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

24³. Atvykus į administratoriaus administruojamą įmonę ir (arba) administratoriaus buveinę, Priežiūros institucijos atstovai pristato administratoriui ar jo atstovui, parodydami tarnybinius pažymėjimus, pateikia Priežiūros institucijos vadovo sprendimo, tikrinti administratoriaus veiklą administruojamoje įmonėje ir (arba) administratoriaus buveinėje, kopiją, pasirašytinai supažindina tikrinamą administratorių (jo atstovą) su sprendimu. Jeigu administratorius ar jo atstovas sprendimo kopijoje pasirašyti atsisako, tai pažymima sprendimo kopijoje. Tikrinama dalyvaujant tikrinamam administratoriui ir (ar) jo atstovui.

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

25. Neplaninio patikrinimo trukmė – ne ilgiau kaip 2 mėnesiai. Tikrintojų (-ų) motyvuotu prašymu šis terminas Priežiūros institucijos vadovo sprendimu gali būti pratęstas, bet ne ilgiau kaip 1 mėnesį. Į neplaninio patikrinimo laiką neįskaičiuojamas terminas, suteiktas administratoriaus paaiškinimams pateikti, taip pat laikotarpis, per kurį administratorius vėlavo teikti paaiškinimus, tarp jų ir papildomus, juos pagrindžiančius dokumentus, taip pat laikotarpis, per kurį pateikiama valstybės ar savivaldybių institucijų, įstaigų, įmonių ar fizinių ir privačių juridinių asmenų informacija ir dokumentų kopijos, dėl kurių gavimo patikrinimo metu kreipėsi Priežiūros institucija. Neplaninis patikrinimas negali trukti ilgiau kaip 6 mėnesius nuo sprendimo dėl neplaninio patikrinimo pradžios priėmimo dienos, išskyrus Taisyklių 28 punkte numatytą atvejį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

26. Neplaninio patikrinimo metu gavus naujos informacijos dėl galimai netinkamos administratoriaus veiklos arba asmeniui papildžius prašymą (skundą) naujomis aplinkybėmis, Priežiūros institucija gali priimti sprendimą šią informaciją ir (ar) aplinkybes nagrinėti jau atliekamo neplaninio patikrinimo metu. Priežiūros institucijos sprendimas naują informaciją ir (ar) aplinkybes nagrinėti jau atliekamo neplaninio patikrinimo metu priimamas per 20 darbo dienų nuo naujos informacijos ir (ar) aplinkybių gavimo Priežiūros institucijoje dienos ir įforminamas Taisyklių 24 punkte numatytu raštu. Apie priimtą sprendimą naują informaciją ir (ar) aplinkybes nagrinėti jau atliekamo neplaninio patikrinimo metu, asmuo informuojamas raštu ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo.

27. Taisyklių 26 punkte nurodytu atveju neplaninio patikrinimo terminas skaičiuojamas nuo

sprendimo nagrinėti naują informaciją ir (ar) aplinkybes jau atliekamo neplaninio patikrinimo metu priėmimo dienos. Neplaninis patikrinimas, Taisyklių 26 punkte nurodytu atveju, negali trukti ilgiau kaip 6 mėnesius nuo pirminio sprendimo dėl neplaninio patikrinimo pradėjimo priėmimo dienos.

28. Jeigu pradėjus neplaninį patikrinimą, paaiškėja, kad prašymą (skundą) tuo pačiu klausimu pradėjo nagrinėti teismas, neplaninis patikrinimas sustabdomas, kol teismas išnagrinės prašymą (skundą), ir apie tai raštu pranešama administratoriui ir prašymą (skundą) pateikusiam asmeniui. Sustabdymo laikotarpis neįtraukiamas į neplaninio patikrinimo terminą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

28¹. Neplaninis patikrinimas nutraukiamas Priežiūros institucijos raštu, kuris ne vėliau kaip per 5 darbo dienas raštu ar elektroninėmis priemonėmis pateikiamas tikrinamam administratoriui bei asmeniui, pateikusiam prašymą (skundą). Priežiūros institucijos rašte nurodomas administratoriaus neplaninio patikrinimo nutraukimo pagrindas, apskundimo tvarka. Jei neplaninis patikrinimas nutraukiamas dėl nustatyto (-ų) mažareikšmio (-ių) pažeidimo (-ų), administratorius taip pat informuojamas apie tai, ir tuo atveju, kai nustatytą (-us) mažareikšmį (-ius) pažeidimą (-us) galima ištaisyti, nurodomas šio (-ių) pažeidimo (-ų) ištaisymo ir informacijos apie tai pateikimo Priežiūros institucijai terminas, kuris negali būti trumpesnis kaip 14 dienų ir ilgesnis kaip 30 dienų. Nurodytas terminas tokiam pačiam laikui gali būti pratęsiamas gavus motyvuotą administratoriaus prašymą, kuriame išdėstytos objektyvios priežastys, dėl kurių per šį terminą mažareikšmio (-ių) pažeidimo (-ų) negalima ištaisyti.

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

28². Jei administratorius per Priežiūros institucijos nurodytą terminą neištaiso mažareikšmio (-ių) pažeidimo (-ų) ir (ar) apie tai nepateikia informacijos, nutrauktas neplaninis patikrinimas gali būti atnaujintas. Atnaujinus nutrauktą neplaninį patikrinimą *mutatis mutandis* taikomi Taisyklių 24–28 punktai.“

Papildyta punktu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

IV SKYRIUS

PATIKRINIMŲ REZULTATŲ ĮFORMINIMAS

29. Tikrintojas (-ai), atlikęs (-ę) patikrinimą, parengia išvados projektą dėl patikrinimo rezultatų (toliau – išvados projektas), kuriame nurodoma:

29.1. įžanginėje dalyje: išvados projekto surašymo data; informacija apie tikrinamą administratorių (juridinio asmens pavadinimas (fizinio asmens vardas, pavardė), Sąrašo numeris, įrašymo į Sąrašą data); patikrinimo rūšis; pagrindas, kuriuo remiantis pradėtas patikrinimas;

29.2. aprašomojoje dalyje: chronologine tvarka patikrinimo eiga;

29.3. motyvuojamoje dalyje: faktinės aplinkybės; teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktas patikrinimas, teisiniai argumentai; nustatyti pažeidimai arba, kad pažeidimų nustatyta nebuvo; administratoriaus atsakomybę lengvinančios ir sunkinančios aplinkybės; gali būti pateikiamos rekomendacijos administratoriui;

29.4. rezoliucinėje dalyje: apibendrinta patikrinimo išvada (nustatyta (nenustatyta) pažeidimų); siūlymas dėl nuobaudos taikymo (netaikymo).

30. Administratoriaus atsakomybę lengvinančios aplinkybės:

30.1. administratoriaus veikloje anksčiau pažeidimų nustatyta nebuvo;

30.2. administratorius pripažįsta pažeidimus ir dėl jų gailisi;

30.3. administratorius ištaiso pažeidimą ir (ar) savo noru užkerta kelią neigiamoms pažeidimo pasekmėms;

30.4. administratorius bendradarbiauja su Priežiūros institucija patikrinimo metu.

31. Administratoriaus atsakomybę sunkinančios aplinkybės:

- 31.1. administratorius turi galiojančią nuobaudą;
- 31.2. administratoriaus veikloje tokie patys ar panašūs pažeidimai jau buvo nustatyti ankstesnių patikrinimų metu;
- 31.3. administratorius nebendradarbiauja patikrinimo metu;
- 31.4. pažeidimas sukėlė (galėjo sukelti) neigiamų pasekmių asmenų turtiniams interesams.
32. Išvados projektas, kartu su Priežiūros institucijos viešai skelbiama informacija apie administratorių bei administruojamą įmonę (fizinį asmenį), pateikiamas Priežiūros institucijos vadovui. Visapusiško planinio patikrinimo atveju kartu su išvados projektu pateikiamas užpildytas Taisyklių 1 priedas, kuriame pateikiama apibendrinta informacija apie patikrinimo metu tikrintas administratoriaus pareigas bei nustatytus pažeidimus. Taisyklių 1 priedas pildomas ties atitinkama pareiga „X“ ženklu pažymint vieną iš laukelių „Pažeidimų nustatyta“, „Pažeidimų nenustatyta“ ar „Netikrinta“.
33. Išvados projektas ne vėliau kaip kitą darbo dieną po išvados projekto parengimo, išsiunčiamas administratoriui registruotu laišku, elektroninėmis priemonėmis ar kitu su administratoriumi sutartu būdu. Jei išvados projektas administratoriui yra siunčiamas elektroniniu paštu, skelbiamu Priežiūros institucijos svetainėje, išvados projekto įteikimo diena yra laikoma kita darbo diena, skaičiuojant nuo projekto išsiuntimo dienos. Jei išvados projektas administratoriui yra siunčiamas registruotu laišku buveinės ar gyvenamosios vietos adresu, skelbiamu Priežiūros institucijos svetainėje, išvados projekto įteikimo diena yra laikoma trečia darbo diena, skaičiuojant nuo projekto išsiuntimo dienos, jei per tą laiką nepaaiškėja kita registruoto laiško įteikimo diena.
34. Administratorius turi teisę per 3 darbo dienas nuo išvados projekto įteikimo dienos Priežiūros institucijai raštu arba elektroninėmis priemonėmis pareikšti savo nuomonę dėl išvados projekto ir (ar) pateikti papildomus paaiškinimus ir dokumentus (toliau – nuomonė).
35. Įvertinęs (-ę) administratoriaus pareikštą nuomonę ar pasibaigus Taisyklių 34 punkte nustatytam terminui administratoriui pareikšti nuomonę, tikrintojas (-ai) parengia išvadą dėl patikrinimo rezultatų, kurią pasirašo ir pateikia Priežiūros institucijos vadovui.
36. Patikrinimas laikomas baigtu:
- 36.1. nuomonės pateikimo Priežiūros institucijai dieną, kai administratorius per Taisyklių 34 punkte nustatytą terminą pareiškia nuomonę;
- 36.2. kitą darbo dieną, pasibaigus Taisyklių 34 punkte nustatytam terminui, kai administratorius per šį terminą nuomonės nepareiškė.

V SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

37. Priežiūros institucijos sprendimai gali būti skundžiami Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.
-

Planinių ir neplaninių bankroto administratorių
veiklos patikrinimų taisyklių
1 priedas

Eil. Nr.	Tikrinama pareiga	Reglamentavimas	Patikrinimo išvada		
			Pažeidimų nustatyta	Pažeidimų nenustatyta	Netikrinta
1.	Bankroto proceso pradžia:				
1.1.	Pranešti apie iškeltą bankroto bylą Juridinių asmenų registrui	ĮBĮ ¹ 10 str. 4 d. 3 p., 6 d.			
1.2.	Pranešti apie iškeltą bankroto bylą suinteresuotiems asmenims	ĮBĮ 10 str. 4 d. 3 p., 6 d.			
1.3.	Pranešti apie iškeltą bankroto bylą Vyriausybės įgaliotai institucijai	ĮBĮ 11 str. 5 d. 2 p.			
1.4.	Nuvykti į buveinę ir organizuoti turto ir dokumentų perėmimą bei apsaugą	ĮBĮ 10 str. 7 d. 9 p.			
1.5.	Pateikti teismui sąmatą	ĮBĮ 10 str. 4 d. 7 p.			
1.6.	Atidaryti atskirą sąskaitą banke atsiskaitymams su kreditoriais	ĮBĮ 11 str. 5 d. 5 p.			
2.	Sutarčių nutraukimas:				
2.1.	Įspėti darbuotojus apie atleidimą	ĮBĮ 11 str. 5 d. 11 p., 19 str. 1 d.			
2.2.	Pranešti apie būsimą darbuotojų atleidimą	ĮBĮ 19 str. 1 d.			
2.3.	Atleisti darbuotojus	ĮBĮ 11 str. 5 d. 11 p., 19 str. 1 d.			
2.4.	Įspėti valdybos narius ir įmonės vadovus apie sutarčių nutraukimą ir nutraukti sutartis	ĮBĮ 10 str. 7 d. 2 p.			
2.5.	Įspėti apie tolesnį sutarčių vykdymą (nutraukimą)	ĮBĮ 10 str. 7 d. 4 p., 11 str. 5 d. 13 p.			
3.	Dokumentų ir turto perėmimas:				
3.1.	Imtis veiksmų dėl dokumentų ir turto perėmimo, jei valdymo organai per teismo nustatytą terminą to neperdavė	ĮBĮ 10 str. 4 d. 6 p., 11 str. 5 d. 14 p., 19 p.			
4.	Kreditorių reikalavimų tvirtinimas (ginčijimas):				
4.1.	Pateikti teismui tvirtinti kreditorių reikalavimus arba juos ginčyti	ĮBĮ 11 str. 5 d. 10 p.			
5.	Kreditorių susirinkimų šaukimas:				
5.1.	Šaukti kreditorių susirinkimus	IBI 11 str. 5			

¹ ĮBĮ – Lietuvos Respublikos įmonių bankroto įstatymas

		d. 17 p.			
5.2.	Pirmajam kreditorių susirinkimui pateikti tvirtinti veiklos ataskaitą	ĮBĮ 11 str. 5 d. 25 p.			
5.3.	Užtikrinti, kad per pirmąjį kreditorių susirinkimą būtų išrinktas kreditorių susirinkimo pirmininkas	ĮBĮ 22 str. 1 d.			
5.4.	Pateikti svarstyti informacijos apie bankroto bylos eigą teikimo tvarkos projektą	ĮBĮ 11 str. 5 d. 14 p.			
5.5.	Pateikti svarstyti kreditorių susirinkimo sušaukimo tvarkos projektą	ĮBĮ 11 str. 5 d. 14 p.			
5.6.	Pateikti svarstyti administravimo išlaidų sąmatos projektą	ĮBĮ 11 str. 5 d. 14 p., 36 str. 4 d.			
5.7.	Pateikti svarstyti pavedimo sutarties projektą	ĮBĮ 11 str. 5 d. 14 p.			
6.	Ūkinė komercinė veikla:				
6.1.	Priimti motyvuotą sprendimą vykdyti ūkinę komercinę veiklą	ĮBĮ 10 str. 7 d. 5 p., 11 str. 5 d. 6 p.			
6.2.	Atidaryti sąskaitą banke atsiskaitymams, susijusiems su ūkine komercine veikla	ĮBĮ 10 str. 7 d. 5 p.			
6.3.	Pirmajam kreditorių susirinkimui pateikti svarstyti klausimą dėl ūkinės komercinės veiklos	ĮBĮ 11 str. 5 d. 14 p.			
6.4.	Nutraukti ūkinę komercinę veiklą arba kreiptis į teismą dėl leidimo vykdyti tam tikrus sandorius	ĮBĮ 30 str. 3 d.			
7.	Sandorių patikrinimas:				
7.1.	Patikrinti sandorius	ĮBĮ 11 str. 5 d. 8 p.			
8.	Likvidavimas:				
8.1.	Pranešti apie likvidavimą	ĮBĮ 32 str. 2 d.			
8.2.	Pranešti apie likvidavimą Priežiūros institucijai	ĮBĮ 11 str. 5 d. 2 p.			
8.3.	Tenkinti kreditorių reikalavimus	ĮBĮ 31 str. 3 p.			
9.	Turto realizavimas:				
9.1.	Imtis priemonių skoloms iš įmonės skolininkų išieškoti	ĮBĮ 11 str. 5 d. 23 p.			
9.2.	Organizuoti turto pardavimą, perduoti ar perduoti turtą kreditoriams	ĮBĮ 11 str. 5 d. 3 p., 31 str. 2 p.			
9.3.	Realizuoti turtą per 24 mėn.	ĮBĮ 33 str. 7 d.			
10.	Apskaita ir finansinės				

	ataskaitos:				
10.1.	Organizuoti ir kontroliuoti pajamų, gautų valdant, naudojant ir disponuojant bankrutuojančios įmonės turtu, ir sąnaudų apskaitą	ĮBĮ 11 str. 5 d. 16 p.			
10.2.	Sudaryti ir teikti metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius	ĮBĮ 11 str. 5 d. 16 p.			
10.3.	Sudaryti ir teikti likvidavimo pradžios ir likvidavimo pabaigos finansines ataskaitas	ĮBĮ 11 str. 5 d. 16 p.			
11.	Bankroto proceso pabaiga:				
11.1.	Kreiptis į teismą dėl įmonės veiklos pabaigos	ĮBĮ 32 str. 4 d.			
11.2.	Pateikti prašymą dėl įmonės išregistravimo	ĮBĮ 32 str. 5 d.			
12.	Neribotos civilinės atsakomybės juridinio asmens bankrotas:				
12.1.	Kreiptis į teismą dėl išieškojimo nukreipimo į savininko turtą	ĮBĮ 28 str. 2 d.			
12.2.	Pasiūlyti sudaryti taikos sutartį	ĮBĮ 11 str. 5 d. 18 p., 28 str. 2 d.			
13.	Supaprastintas bankroto procesas:				
13.1.	Pranešti apie taikytą supaprastintą bankroto procesą	ĮBĮ 13 ¹ str. 2 d. 1 p., 3 d.			
13.2.	Pateikti administravimo išlaidų sąmatą	ĮBĮ 13 ¹ str. 2 d. 3 p.			
13.3.	Pateikti prašymą dėl likvidavimo	ĮBĮ 13 ¹ str. 6 d.			
13.4.	Nevykdyti supaprastinto bankroto proceso ilgiau nei 1 metus	ĮBĮ 13 ¹ str. 1 d.			

Planinių ir neplaninių bankroto
administratorių veiklos patikrinimų taisyklių
2 priedas

Eil. Nr.	Tikrinama pareiga	Reglamentavimas	Patikrinimo išvada		
			Pažeidimų nustatyta	Pažeidimų nenustatyta	Netikrinta
1.	Bankroto proceso pradžia:				
1.1.	Atidaryti atskirą depozitinę sąskaitą kredito įstaigoje fizinio asmens kreditorių reikalavimams tenkinti	FABĮ ² 6 str. 5 d. 4 p.			
1.2.	Perduoti depozitinės sąskaitos duomenis fiziniam asmeniui ir užtikrinti, kad fizinis asmuo turėtų teisę gauti depozitinės sąskaitos išrašus	FABĮ 6 str. 6 d.,			
2.	Kreditorių reikalavimų tvirtinimas ir ginčijimas:				
2.1.	Pateikti teismui tvirtinti kreditorių reikalavimus arba juos ginčyti	FABĮ 23 str. 2 d.			
2.2.	Pateikti Priežiūros institucijai nutartį dėl kreditorinių reikalavimų patvirtinimo ir bankroto proceso ataskaitą, patvirtinus kreditorinius reikalavimus	FABĮ 12 str. 1 d. 5 p., 31 str. 1 d.			
3.	Plano svarstymas ir tvirtinimas:				
3.1.	Parengti rašytinę išvadą dėl plano projekto įgyvendinimo galimybių ir ją pateikti fiziniam asmeniui	FABĮ 8 str. 2 d. 1 p.			
3.2.	Pateikti išvadą ir plano projektą kiekvienam fizinio asmens kreditoriui	FABĮ 8 str. 2 d. 2 p.			
3.3.	Šaukti pirmąjį kreditorių susirinkimą dėl pritarimo plano projektui, suderinus su fiziniu asmeniu šio susirinkimo vietą ir laiką	FABĮ 8 str. 2 d. 2 p., 25 str. 1 d.			
3.4.	Pranešti Priežiūros institucijai apie pirmojo kreditorių susirinkimo datą ir vietą (adresą)	FABĮ 12 str. 1 d. 5 p., 31 str. 1 d.			
3.5.	Užtikrinti, kad per pirmąjį kreditorių susirinkimą būtų:				
3.5.1.	Išrinktas kreditorių susirinkimo pirmininkas	FABĮ 25 str. 1 d.			
3.5.2.	Svarstytas administravimo išlaidų samatos projektas	FABĮ 22 str. 2 d.			

² Lietuvos Respublikos fizinių asmenų bankroto įstatymas.

3.5.3.	Svarstytas informacijos apie bankroto bylos eigą teikimo tvarkos projektas	FABĮ 12 str. 1 d. 8 p., 12 str. 2 d. 17 p., 26 str. 6 p.			
3.6.	Šaukti kreditorių susirinkimą dėl patikslinto plano, jei planas neatitiko FABĮ 7 str. reikalavimų	FABĮ 8 str. 3 d., 13 d.			
3.7.	Kreiptis į teismą dėl termino pateikti plano projektą tvirtinti pratęsimo	FABĮ 8 str. 5 d.			
3.8.	Pateikti teismui kreditorių susirinkimo protokolą ir plano projektą su išvada	FABĮ 8 str. 4 d.			
3.9.	Pateikti Priežiūros institucijai nutartį (nutartis) patvirtinti planą (plano pakeitimus) ir bankroto proceso ataskaitą, patvirtinus planą	FABĮ 12 str. 2 d. 7 p., 31 str. 1 d.			
3.10.	Kreiptis į teismą dėl fizinio asmens bankroto bylos nutraukimo FABĮ nustatytais pagrindais	FABĮ 12 str. 1 d. 7 p.			
4.	Plano vykdymas:				
4.1.	Atlikti plane numatytus mokėjimus kreditoriams, disponuoti fizinio asmens turtu ir depozitinės sąskaitos lėšomis pagal plane nustatytą tvarką	FABĮ 8 str. 11 d. 1 p., 12 str. 2 d. 1 p., 12 str. 2 d. 2 p., 18 str. 3 d.			
4.2.	Įsiteisėjus teismo nutarčiai patvirtinti planą, šaukti kreditorių susirinkimus ne rečiau kaip vieną kartą per pusmetį:	FABĮ 12 str. 2 d. 6 p., 25 str. 2 d.			
4.2.1	Raštu informuoti kreditorius apie šaukiamą susirinkimą bei pateikti susirinkimo darbotvarkę	FABĮ 25 str. 2 d.			
4.2.2	Teikti teismui, kreditorių susirinkime kreditoriams ir fiziniam asmeniui plano vykdymo eigos ataskaitą	FABĮ 12 str. 2 d. 6 p.			
4.3.	Šaukti kreditorių susirinkimą ir pasiūlyti svarstyti galimybę pateikti fiziniam asmeniui pasiūlymus dėl plano tikslinimo ir (ar) kreiptis į teismą dėl fizinio asmens bankroto bylos nutraukimo, kai iš fizinio asmens gautų lėšų nepakanka atlikti plane nustatytų mokėjimų	FABĮ 12 str. 2 d. 11 p.			
4.4.	Šaukti kreditorių susirinkimą ir pasiūlyti svarstyti galimybę pateikti	FABĮ 12 str. 2 d. 12 p.			

	fiziniam asmeniui pasiūlymus dėl plano tikslinimo ir (ar) kreiptis į teismą dėl fizinio asmens bankroto bylos nutraukimo, kai iš fizinio asmens gautos lėšos gerokai viršija plane nustatytus mokėjimus				
4.5.	Vertinti fizinio asmens vykdomos individualios ir (ar) ūkininkų veiklos tikslingumą ir, nustačius, kad vykdoma veikla nuostolinga, nedelsiant šaukti kreditorių susirinkimą	FABĮ 12 str. 2 d. 13 p.			
4.6.	Užtikrinti, kad plano pakeitimai būtų svarstomi ir tvirtinami ta pačia tvarka kaip ir planas	FABĮ 8 str. 13 d.			
4.7.	Atsakyti už teismo patvirtinto plano įgyvendinimą, kreiptis į teismą dėl fizinio asmens bankroto bylos nutraukimo FABĮ nustatytais pagrindais	FABĮ 8 str. 12 d.12 str. 2 d. 14 p.			
5.	Sandorių patikrinimas:				
5.1.	Patikrinti sandorius	FABĮ 12 str. 3 d.			
6.	Turto realizavimas:				
6.1.	Imtis priemonių išieškoti skolas iš skolininkų	FABĮ 12 str. 2 d. 8 p.			
6.2.	Organizuoti turto pardavimą, parduoti ar perduoti turtą kreditoriams	FABĮ 27 str., 28 str.			
6.3.	Pasiūlyti fiziniam asmeniui, o reikiamais atvejais ir bendrosios nuosavybės dalyviams, kreiptis su prašymu į teismą dėl fizinio asmens turto dalies, esančios bendra su kitų asmenų nuosavybe, nustatymo	FABĮ 27 str. 7 d.			
7.	Apskaita:				
7.1.	Tvarkyti visų fizinio asmens gautų lėšų ir jų naudojimo apskaitą	FABĮ 12 str. 1 d. 2 p.			
8.	Bankroto proceso pabaiga:				
8.1.	Parengti plano įgyvendinimo aktą ir pasirašytą aktą pateikti teismui, jo kopiją – fiziniam asmeniui ir kreditorių susirinkimo pirmininkui	FABĮ 30 str. 1 d.			
8.2.	Pranešti apie teismo sprendimą baigti fizinio	FABĮ 30 str. 5 d.			

	asmens bankroto bylą kreditoriams ir Priežiūros institucijai				
8.3.	Perduoti fiziniam asmeniui saugotinus dokumentus, susijusius su fizinio asmens bankroto procesu, pervesti depozitinėje sąskaitoje likusias lėšas į fizinio asmens asmeninę sąskaitą, nutraukus ar baigus fizinio asmens bankroto bylą	FABĮ 30 str. 6 d.			
8.4.	Pateikti Priežiūros institucijai nutartį (nutartis) nutraukti fizinio asmens bankroto bylą, sprendimo baigti fizinio asmens bankroto bylą ir bankroto proceso ataskaitą, nutraukus fizinio asmens bankroto bylą, baigus fizinio asmens bankroto bylą	FABĮ 12 str. 2 d. 7 p., 30 str. 5 d., 31 str. 1 d.			

Papildyta priedu:

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

Pakeitimai:

1.

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [V1-182](#), 2017-06-30, paskelbta TAR 2017-07-10, i. k. 2017-11842

Dėl Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2016 m. rugpjūčio 30 d. įsakymo Nr. V1-341 „Dėl Planinių ir neplaninių bankroto administratorių veiklos patikrinimų taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo