

The logo for PRH (Public Reporting of Health) is centered at the top. It consists of the letters 'PRH' in a bold, white, sans-serif font, set against a dark blue rectangular background. This rectangle is framed by a vibrant, multi-colored border that transitions from pink to blue. The entire logo is set against a background of dark blue, low-poly geometric shapes.

**PRH**

**TERVETULO A INFOTILAISUUTEEN**

**Tutkinta-asian käynnistäminen ja käsittely PRH:n  
tilintarkastusvalvonnassa (Tiva) ja seuraamuksen määrääminen  
tilintarkastuslautakunnassa (TILA)**

**18.4.2023 klo 13.00-15.00**

# Esityksen pääasiallinen sisältö

1. Tutkinta-asian vireille tulo
2. Asian selvittäminen
3. Asian ratkaiseminen Tivassa
4. Asian käsittely TILAssa ja TILAn päätöksen jälkeiset toimet
5. Muutoksenhaku.

The logo for PRH (Päättämisen ja Tutkimuksen Instituutti) is centered in the upper half of the slide. It consists of the letters 'PRH' in a bold, white, sans-serif font, enclosed within a blue square that has a pinkish-red border. The square is slightly tilted and has a subtle glow effect.

**PRH**

**1.**

**Tutkinta-asian vireille tulo Tivassa**

# Tutkinta-asian vireille tulo

## Mikä on tutkinta-asia?

- tilintarkastajan menettelyn arviointia
- onko toiminta tilintarkastuslain (TTL) ja hyvän tilintarkastustavan mukaista (TTL 4:3)
- myös tilintarkastajan muusta laista johtuvien velvoitteiden noudattamisen valvonta (HE 254/2014 vp, s. 71.)
- tilintarkastusvalvonta (Tiva) vastaa asian selvittämisestä.

## Vireille tulon edellytysten arviointi

- Tiva voi ottaa tutkittavakseen vain tilintarkastajaa (HT, KHT, JHT) koskevia asioita
- asioita, jotka on tehty tilintarkastajan ominaisuudessa
- tapahtumista tulee olla kulunut vähemmän kuin kuusi vuotta (TTL 7:3).

# Tutkinta-asioiden lähteet: ulkopuoliset havainnot

## Ilmoitus

- kuka tahansa voi tehdä ilmoituksen tilintarkastusvalvontaan
  - pääasiassa tehtävä kirjallisena
  - ilmoitus voi olla nimetön
  - pyrittävä yksilöimään tilintarkastuslain tai hyvän tilintarkastustavan vastainen toiminta.

## Viranomaisyhteistyö

- Tiva toimii yhteistyössä muiden viranomaisten kanssa
  - viranomaislähtöisten ilmoitusten käsittely
  - muu viranomaisyhteistyö.

# Tutkinta-asioiden lähteet: oma-aloitteiset havainnot

## Yhteistyö PRH:ssa

- laaduntarkastuksessa tehdyt havainnot
  - joissakin tapauksissa laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen perusteella voidaan aloittaa tutkinta-asia
- säätiövalvonnan havainnot.

## Mediahavainnot

- Tiva seuraa aktiivisesti eri uutislähteitä
  - havaintojen perusteella asiaa voidaan aloittaa selvittämään oma-aloitteisena tutkinta-asiana.

# Tutkinta-asioiden lähteet: oma-aloitteiset havainnot jatkuu

## Teemaperusteiset tarkastukset (HE 254/2014 vp, s. 71)

- Teemaperusteiset tarkastukset ja muu pistokoemainen valvonta sen selvittämiseksi, noudattavat tilintarkastajat tilintarkastuslakia, kuten tilintarkastuskertomusta koskevia säännöksiä ja hyvää tilintarkastustapaa.



**2.**

**Asian selvittäminen**



# Tutkinta-asian selvittäminen

- Asian selvittämisessä noudatetaan hallintolakia (jatkossa HL), erityisesti 6 luku
  - Asian selvittäminen, selvityspyynnöt (HL 31–33 §)
  - Asianosaisen kuuleminen (HL 34–37 §).
- Tilintarkastuslaissa (jatkossa TTL) erityissäännöksiä
  - Tilintarkastusvalvonnan valvontavaltuuksista TTL 8 luvussa
  - Tilintarkastajan velvollisuus avustaa valvonta-asiassa (TTL 8:1).
- Tutkinta-asiassa tilintarkastaja/tilintarkastusyhteisö on hallintolaissa tarkoitettu asianosainen
- Esim. ilmoituksen tekijä ei ole asiassa asianosainen.

# Hallintoasian selvittäminen

- HL 31.1 § Viranomaisen on huolehdittava asian riittävästä ja asianmukaisesta selvittämisestä hankkimalla tarpeelliset tiedot sekä selvitykset
  - Tosiasioiden arviointi, oikeussäännösten selvittäminen
  - Tilintarkastusvalvonta tutkii, onko tilintarkastaja/tilintarkastusyhteisö noudattanut tilintarkastuslakia ja sen nojalla annettuja säännöksiä.
- Tutkinta-asioissa hankitaan selvitystä tilintarkastusvalvonnan harkinnan mukaan
  - Tilintarkastajalta
  - Muilta viranomaisilta (TTL 8:6)
  - Rekistereistä, esim. kaupparekisteristä
  - Muilta henkilöiltä, joilla saattaa olla tutkinta-asian ratkaisemiseksi välttämättömiä tietoja (TTL 8:2.2).

# Tilintarkastajan velvollisuus antaa tietoja TTL 8:1

- Oikeus saada tietoja tilintarkastajalta
  - Tilintarkastajan on salassapitosäännösten estämättä toimitettava Tilintarkastusvalvonnalle ilman aiheetonta viivästystä sen pyytämät valvonnan kannalta tarpeelliset tiedot ja selvitykset avoimesti ja totuudenmukaisesti sekä muutoinkin avustettava valvonta-asian selvittämisessä.
  - Tilintarkastusvalvonnalla on oikeus saada tilintarkastajalta valvonnan kannalta tarkoituksenmukaisessa muodossa kaikki valvonnan kannalta tarpeelliseksi katsomansa asiakirjat ja muut tallenteet sekä saada maksutta tarpeelliset jäljennökset näistä.
  - Edellä 1 ja 2 momentissa säädetty koskee myös emoyrityksenä olevan yhteisön tai säätiön tilintarkastajaa, ellei konsernin tilintarkastusta koskevien tietojen antamiselle ole muun valtion lainsäädännöstä johtuvaa tai muuta tilintarkastajasta riippumatonta estettä. Tilintarkastajan on osoitettava esteen olemassaolo.

# Tilintarkastajan velvollisuus antaa tietoja TTL 8:1 jatkuu

- Tilintarkastajan on toimitettava ilman aiheetonta viivytystä tilintarkastusvalvonnan pyytämät valvonnan kannalta tarpeelliset tiedot ja muutoin avustettava valvonta-asian selvittämisessä (tilintarkastuslaki 8:1.1).
  - HE 254/2014 vp: *Momentin vastaisesta menettelystä voi tulla määrättäväksi tämän lain 10 luvussa tarkoitettu hallinnollinen seuraamus.*
  - *Asia tulee ottaa huomioon TTL 10:7 harkinnassa. Seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon ... tilintarkastajan halukkuus tehdä yhteistyötä toimivaltaisen viranomaisen kanssa.*

# Selvityspyynnöistä

- Kun tilintarkastajaa koskeva tutkinta-asia päätetään ottaa käsittelyyn, asiassa lähtökohtaisesti lähetetään selvityspyyntö tilintarkastajalle
- HL 33 § Selvityksen antamiselle asetetaan asian laatuun nähden riittävä määräaika
  - HL: ”Määräaika voidaan asianosaisen pyynnöstä pidentää, jos se on tarpeen asian selvittämiseksi.”
  - Asianosaisen on mahdollista pyytää määräajan pidennystä, jos selvitystä ei ole mahdollista toimittaa määräajassa
  - Huom. TTL 8:1 tilintarkastajan velvollisuus toimittaa tiedot *ilman aiheetonta viivytystä*.

# Tutkinta-asioiden selvityspyyntöihin vastaaminen

- Selvityspyynnöissä vastausohjeet
- Ensisijaisesti suositeltavaa vastata sähköpostilla (nopeinta), mutta postitse toki mahdollista
- Suojattu sähköposti suositeltava, kun vastaus sisältää salassa pidettäviä tietoja
  - Selvityspyynnössä + PRH:n sivuilla ohjeet lähettämiseen
- Suositeltavat tiedostomuodot:
  - pdf, word, excel, powerpoint jne.
- Aineistojen toimittaminen tilintarkastustyökalujen muodossa ei ole suositeltavaa (ei aina avaudu, aiheuttaa lisätyötä)
- Selkeä ja jäsennelty vastaus suositeltava.

# Tietojen pyytäminen muilta tahoilta

- Tarvittaessa tilintarkastusvalvonta pyytää muilta tahoilta tutkinta-asian selvittämiseksi tarpeellisia tietoja
- TTL:ssä säädetty tiedonsaantioikeuksista valvonta-asioissa
  - TTL 8:2 oikeus saada tietoja tilintarkastuksen kohteelta ja muilta henkilöiltä
  - TTL 8:5 oikeus saada tietoja sakko- ja rikosrekisteristä
  - TTL 8:6 oikeus saada tietoja muilta viranomaisilta.

# Asianosaisen kuuleminen

- Asianosaiselle varataan hallintolain 34 §:n mukaisesti tilaisuus lausua sellaisista selvityksistä, jotka saattavat vaikuttaa asian ratkaisuun
  - Tilintarkastajaa lähtökohtaisesti kuullaan hänestä tehdystä ilmoituksesta ja muualta saadusta tutkinta-asiaan vaikuttavasta selvityksestä
    - Yleensä selvityspyynnön muodossa.
  - HL 34.2 §:n mukaisesti asia voidaan ratkaista asianosaista kuulematta mm. jos kuuleminen on ilmeisen tarpeetonta
    - Esim. ilmoituksen perusteella tilintarkastajan toiminnassa ei havaita olevan TTL:n vastaista menettelyä, eikä asia johda toimenpiteisiin.
- Selvityspyyntöön vastaamatta jättäminen ei estä tutkinta-asian ratkaisemista.



The logo for PRH (Public Research and Information) is centered in the upper half of the slide. It consists of the letters 'PRH' in a bold, white, sans-serif font, set against a dark blue rectangular background. This rectangle is framed by a vibrant, multi-colored border that transitions from pink to blue. The entire logo is set against a background of dark blue, low-poly geometric shapes that create a sense of depth and movement.

**PRH**

**3.**

**Asian ratkaiseminen Tivassa –  
Raukeaminen, kirje ja Tivan ratkaisu**

# Tilintarkastusvalvonnan tehtävät tutkinta-asioissa

- Tilintarkastusvalvonta vastaa tilintarkastuksen yleisestä ohjauksesta ja kehittämisestä sekä tilintarkastajien valvonnasta. (TTL 7:2)
- Tilintarkastusvalvonta valvoo, että tilintarkastajat toimivat TTL:n, sen nojalla annettujen säännösten ja julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain mukaisesti. (TTL 7:2)
- Tivalla on tutkinta-asioissa harkintavalta (EOAK/2503/2019)
  - Valvontatehtävässään tilintarkastusvalvonnalla on harkintavaltaa sen suhteen, mihin toimenpiteisiin se katsoo asiassa olevan aiheutta.

# Tutkinta-asian päättymisen Tivassa

- Tutkinta-asian raukeaminen
  - Tivan saamien tietojen perusteella oli ilmeistä, ettei asia anna aiheutta toimenpiteisiin. Asia voidaan katsoa rauenneeksi.
  - Tiva käyttää harkintavaltaansa TTL 7:2 perusteella ja katsoi, ettei asia anna aiheutta toimenpiteisiin kaikkien tilintarkastuskohteiden osalta.
  - Aineistoa asian käsittelemiseksi ei saada eivätkä ilmoittajan kertomat seikat ole yksin sellaisia, että niiden perusteella Tivan tulisi harkita oma-aloitteista tutkintaa asia raukeaa.
- Asian käsittelyn päättymisen ilmoittajalle lähetettyyn kirjeeseen
  - Tiva toteaa, ettei asia kuulu sen toimivaltaan. Ilmoitus ei johda toimenpiteisiin.
  - Tiva toteaa saatujen tietojen perusteella, ettei asia anna aiheutta toimenpiteisiin.
- Tivan ratkaisu
  - Asiaa ei viedä tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi. Asian käsittely päättyy.

# Neuvonta ja hallinnon laillisuusvalvonta

- Hallintolain 8 §:n mukaan viranomaisen on toimivaltansa rajoissa annettava asiakkaalleen tarpeen mukaan hallintoasian hoitamiseen liittyvää neuvontaa sekä vastattava asiointia koskeviin kysymyksiin ja tiedusteluihin. Jos asia ei kuulu viranomaisen toimivaltaan, sen on pyrittävä opastamaan asiakas toimivaltaiseen viranomaiseen.
- Ilmoittajan voi tehdä asiassa hallintokantelun PRH:lle, OKA:lle tai EOA:lle.

The logo for PRH (Public Research and Information) is displayed in white, bold, sans-serif capital letters. It is contained within a blue rectangular frame that has a slight 3D effect, with a pinkish-red shadow on the left side. The background of the slide is a dark blue, low-poly geometric pattern.

**PRH**

**4.**

**Esittely TILA:ssa, TILA:n  
päätöksentekoprosessi, lainvoimaisuus ja  
julkistaminen**

# Asian vieminen tilintarkastuslautakunnan (TILA) käsiteltäväksi

- Esittelijä huolehtii asian riittävästä ja asianmukaisesta selvittämisestä hankkimalla asian ratkaisemiseksi tarpeelliset tiedot sekä selvitykset.
- Esittelijä laatii päätösesityksen, muistion, pää- ja tausta-asiakirjat TILA:lle ja vie asian TILA:n alustavalle esityslistalle. Aineisto on toimitettava esittelijän tarpeelliseksi katsomassa laajuudessa. (HL 45 §)
- TILA:n puheenjohtaja päättää kokousten agendasta.
- TILA käsittelee asiaa aineiston perusteella.
  - Asianosaisella on oikeus saada asiaa käsittelevältä tai käsitelleeltä viranomaiselta tieto muunkin kuin julkisen asiakirjan sisällöstä, joka voi tai on voinut vaikuttaa hänen asiansa käsittelyyn. (JulkL 11 §).

# Asian käsitteleminen tilintarkastuslautakunnassa (TILA)

- Puheenjohtaja johtaa puhetta TILAn kokouksessa. Kokouksiin kutsutaan jäsenet (varajäsenet) sekä pysyvät asiantuntijat. Kokoukseen voidaan kutsua myös muita henkilöitä.
- Tiva vastaa kokousten järjestelyistä.
- TILA tekee päätöksensä tilintarkastuslautakunnan kokouksessa esittelystä.
- Esittelijä on itsenäinen. Esittelijä on vastuussa siitä, mitä hänen esittelystään on päätetty (PerL 118 §).
- Asioille määrätään tarvittaessa tarkastava jäsen.
- Päätöksen tekevät TILA:n jäsenet.
  - Pysyvä asiantuntija tai esittelijä ei tee päätöstä.
  - Pysyvän asiantuntijan tehtävänä on tuoda esiin tilintarkastusammattin harjoittajan näkökulma ratkaistavaan asiaan.
  - Esittelijällä on oikeus ilmaista eriävä mielipiteensä.

# Päätös ja pöytäkirja

- Päätöksestä laaditaan kirjallinen päätöskappale, johon merkitään päätökseen osallistuneet, käsitelty asia, ratkaisu perusteluineen, äänestykset sekä mahdolliset tilintarkastuslautakunnan puheenjohtajan, jäsenen tai esittelijän eriävät mielipiteet. Päätös päivätään päätöksentekopäivän mukaan.
- Päätökseen liitetään valitusosoitus.
- Päätösten ja asiakirjojen luovuttamisesta ulkopuolisille vastaa tilintarkastusvalvonta. Neuvottelut tilintarkastuslautakunnassa ennen päätöksentekoa ovat luottamuksellisia.
- Kokouksista pidetään pöytäkirjaa, johon merkitään kokouksissa käsitellyt asiat ja niissä tehdyt päätökset, asioiden käsittelyyn osallistuneet jäsenet ja esittelijät, esteellisyydet ja niiden perusteet. Pöytäkirjan laatimisesta vastaava Tiva ja pöytäkirjan tarkistaa TILAn puheenjohtaja. Pöytäkirjan allekirjoittavat puheenjohtaja ja pöytäkirjan laatija.



# Lainvoimaisuus

- Päätös tulee lopulliseksi. Siihen ei saa enää vaatia oikaisua tai siitä ei saa valittaa eli hakea muutosta ns. säännönmukaisin muutoksenhakukeinoin.
  - *Korkein hallinto-oikeus voi purkaa lainvoimaisen hallintopäätöksen tai hallintotuomioistuimen lainvoimaisen päätöksen (HOL 117 §).*
- Päätöstä, johon saa vaatia oikaisua, ei saa panna täytäntöön ennen kuin se on saanut lainvoiman. (HL 49 f §, HOL 122 §)
  - Päätös voidaan kuitenkin panna täytäntöön lainvoimaa vailla olevana, jos laissa niin säädetään.
    - *Hyväksymisen peruuttamista koskeva päätös voidaan määrätä pantavaksi täytäntöön valituksesta huolimatta, jos siihen on erittäin painavia syitä (TTL 10:2.4).*

# Päätöksen julkistaminen (TTL 10:8)

- Tilintarkastuslautakunnan on julkistettava huomautusta, varoitusta, hyväksymisen peruuttamista, toimintakieltoa, uhkasakkoa ja seuraamusmaksua koskeva päätös. Julkistamisesta on käytävä ilmi, onko päätös lainvoimainen. Jos päätös ei ole vielä lainvoimainen, tilintarkastuslautakunta ei voi julkistaa yksilöityjä tietoja luonnollisesta henkilöstä tai oikeushenkilöstä. Jos muutoksenhakuviranomainen kumoaa päätöksen, tilintarkastuslautakunnan on julkistettava tieto muutoksenhakuviranomaisen päätöksestä vastaavalla tavalla kuin lautakunnan päätös on julkistettu.
- TILA:n puheenjohtaja huolehtii yhdessä esittelijän kanssa ratkaisutiivistelmän laatimisesta.
- Seuraamusta koskevat tiedot on pidettävä TILAn verkkosivuilla viiden vuoden ajan siitä, kun kaikki muutoksenhakuoikeudet on käytetty tai niiden voimassaoloaika on päättynyt.



**5.**  
**Muutoksenhaku**

# Muutoksenhaku tutkinta-asioissa 1/4

- Muutosta **EI** voi hakea:
  - Tilintarkastusvalvonnan ratkaisuun olla aloittamatta tutkintaa tehdyn ilmoituksen (kantelun) perusteella
    - *Asiassa ei ole ilmennyt perusteita aloittaa tutkintaa ja pyytää selvitystä tilintarkastajalta (asia ei kuulu tilintarkastusvalvonnan/tilintarkastuslautakunnan toimivaltaan tai ilmoituksessa esille nostetut asiat eivät liity tilintarkastajan työhön tilintarkastajan roolissa).*
  - Tilintarkastusvalvonnan tekemään ratkaisuun olla viemättä asiaa tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi seuraamusharkintaa varten
    - *Asia on kuitenkin tutkittu (TTL 7:2)*
    - *Tilintarkastajalla ei intressiä vaatia muutosta ratkaisuun.*
  - Myöskään asiasta mahdollisen ilmoituksen tilintarkastusvalvonnalle tehnyt taho ei voi hakea muutosta em. tilanteissa (ei ole asianosainen)
    - *Esim. Apulaisoikeuskansleri: Dnro OKV/1263/1/2016 (29.8.2017).*

# Muutoksenhaku tutkinta-asioissa 2/4

- Muutosta voi hakea tilintarkastuslautakunnan tekemiin päätöksiin (TTL 11:1.3)
  - Tilintarkastaja, jolle on määrätty TTL 10 luvun mukainen seuraamus:
    - *Huomautus tai varoitus (TTL 10:1)*
    - *Hyväksyminen on peruutettu (TTL 10:2)*
    - *Määräaikainen kielto toimia tilintarkastajana (max 3 v, TTL 10:3)*
    - *Määräaikainen kielto toimia tilintarkastusyhteisön hallintoelimissä (TTL 10:4)*
    - *Määrätty seuraamusmaksu (TTL 10:5).*
  - Edellä oleva luettelo ei ole tyhjentävä
    - *Myös muihin tilintarkastuslautakunnan päätöksiin, jotka koskevat tilintarkastajan etua, oikeutta tai velvollisuutta, on oikeus hakea muutosta (esim. TTL 3:5 a)*
    - *Tilintarkastusvalvonnan tekemä laaduntarkastuksen hylätty päätös on valituskelpoinen päätös (ensiasteena muutosta tilintarkastusvalvonnan päätökseen haetaan oikaisuvaatimuksella tilintarkastuslautakunnalta)*
      - *KHO 2021:80 (18.6.2021), vuosikirjapäätös.*
    - *(Sen sijaan laaduntarkastuksen välitoimiratkaisu laaduntarkastuksen jatkamisesta uusintatarkastuksella ei ole valituskelpoinen; Hgin HaO 31.3.2023 (ei lainvoimainen).*

# Muutoksenhaku tutkinta-asioissa 3/4

- Muutosta voi hakea asianosainen; HL 11 § ja HOL 7 § (oikeudenkäynnistä hallintoasioissa annettu laki)
  - Se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa
  - Asian vireille saattanut ilmoittaja ei voi hakea muutosta myöskään tilintarkastuslautakunnan päätökseen, koska ei ole asianosainen (vrt. tilintarkastusvalvonnan päätös tai ratkaisu edellä). Ilmoittaja saa päätöksen tiedoksi.
    - *KHO 5.3.2019 T 802 (seuraamus).*
    - *Aiempiä ratkaisuja (keskuskauppakamarin tilintarkastusltk ja valtion tilintarkastusltk):*
    - *KHO 24.3.2011 T 816 (seuraamus ym.)*
    - *KHO 9.3.2011 T 614 (seuraamus)*
    - *KHO 24.9.2014 T 2858 (ei tutkita -päätös).*

# Muutoksenhaku tutkinta-asioissa 4/4

- Valitus on tehtävä kirjallisesti 30 pv:n kuluessa päätöksen tiedoksisaannista (HOL 13 §), tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun valitusaikaa laskettaessa
  - Kirjeposti seitsemäntenä päivänä sen lähettämisestä ellei muuta näytetä (HL 59 §)
  - Sähköinen tiedoksianto (sähköposti/asiointipalvelu) päätöksestä katsotaan tulleen perille kolmantena päivänä sen lähettämisestä ellei muuta näytetä (sähköisestä asioinnista viranomaistoiminnassa annettu laki 19 §)
  - Todisteellinen sähköinen tiedoksianto (mm. asiantipalvelu) päätöksestä katsotaan tulleen perille, kun päätös on noudettu viranomaisen ilmoittamalta palvelimelta, tietokannasta tai muusta tiedostosta (sähköisestä asioinnista viranomaistoiminnassa annettu laki 18 §)
  - Todisteellinen tiedoksianto päätöksestä tiedoksiantotodistuspäivän tai saantitodistuspäivän mukaisesti (HL 60 §)
  - Haastetiedoksianto päätöksestä haastemiehen kirjallisen todistuksen mukaisena päivänä (HL 60.3 § ja OK 11:4 ja 11:7).

# Hallinto-oikeuden päätöksestä valittaminen 1/2

- 1.1.2020 lukien valitus korkeimmalta hallinto-oikeudelta edellyttää valituslupaa (HOL 111 §)
  - *HaO:n päätöksessä 5.5.2020 ollut viittaus valituslupaedellytykseen oli lainmukainen, vaikka TTL:n muutoksenhakua koskevia säännöksiä ei ollut uudistettu samassa yhteydessä kun HOL tuli voimaan, KHO 18.6.2021 T2189.*
- Valitusluvan saamisen edellytykset:
  - *1) lain soveltamisen kannalta muissa samanlaisissa tapauksissa tai oikeuskäytännön yhtenäisyyden vuoksi on tärkeätä saattaa asia korkeimman hallinto-oikeuden ratkaistavaksi;*
  - *2) asian saattamiseen korkeimman hallinto-oikeuden ratkaistavaksi on erityistä aihetta asiassa tapahtuneen ilmeisen virheen vuoksi; tai*
  - *3) valitusluvan myöntämiseen on muu painava syy.*
- Valitusaika ja tiedoksisaantipäivä vastaava kuin tilintarkastuslautakunnan päätöksessä (valitusaika 30 pv).



# Hallinto-oikeuden päätöksestä valittaminen 2/2

- Tilintarkastuslautakunnan (TILA) muutoksenhakuoikeus (TTL 11:1.5):
  - *(Hgin) hallinto-oikeuden päätöksestä, jolla on kumottu tai muutettu lautakunnan antama päätös:*
    - *Huomautuksen tai varoituksen antaminen*
    - *Tilintarkastajan/tilintarkastusyhteisön hyväksynnän peruuttaminen*
    - *Määräaikainen kieltä toimia tilintarkastajana*
    - *Määräaikainen kieltä toimia tilintarkastusyhteisön hallintoelimissä*
    - *Seuraamusmaksu (kieltä siirtyä tilintarkastusasiakkaan palvelukseen jäähdyttelyaikaa noudattamatta).*
  - *Tilintarkastuslautakunta (TILA) ei ole asianosainen, mutta sillä on yleisen edun mukainen valvontatehtävä, jonka turvaamiseksi on säädetty muutoksenhakuoikeus.*

The PRH logo is presented in a stylized, tilted rectangular frame. The frame has a blue border on the right and bottom sides, and a pink border on the top and left sides. The letters 'PRH' are rendered in a bold, white, sans-serif font, centered within the frame.

**PRH**

**KIITOS!**

Oikeudellinen yksikkö

Tilintarkastusvalvonta

18.4.2023

Valvontatiimin tiimiesimies

Jaakko Mikkilä