

The logo for PRH (Public Reporting of Health) is displayed in white, bold, sans-serif capital letters. It is contained within a blue square that has a pink border on the top and left sides and a blue border on the bottom and right sides. The square is slightly tilted and has a subtle glow effect.

PRH

**TERVETULOA
AJANKOHTAISTA JHT-TILINTARKASTAJILLE
-INFOTILAISUUTEEN
13.9.2024**

Tilintarkastusvalvonta
Laadunvarmistustiimi

Infotilaisuus

Ajankohtaista JHT-tilintarkastajille

13.9.2024 klo 9.00-11.00

9.00

Alkusanat

Riitta Ylipiha, johtava laadunvarmistuksen asiantuntija, PRH

Ajankohtaista kuntien ja hyvinvointialueiden taloudesta

Pasi Leppänen, finanssineuvos, yksikön päällikkö, Valtiovarainministeriö

Kuntien ja hyvinvointialueiden talousraportointi

Hanna-Mari Talka, neuvotteleva virkamies, Valtiovarainministeriö

Minnamaria Korhonen, neuvotteleva virkamies, Valtiovarainministeriö

Julkishallinnon tilintarkastustoimeksiantojen laaduntarkastukset

- riippumattomuus

- olennaisuus

- dokumentaatio

Hanna Kuhanen, laadunvarmistuksen asiantuntija, PRH

Keskustelua

11.00

Tilaisuus päättyy

Riippumattomuus - 1

- Laki julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta, kuntalaki ja laki hyvinvointialueista
 - Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattomaan (ja riittävän laajaan) tilintarkastukseen.
 - Tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27-30 §:ssä säädetään.
 - Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.
- Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa -suositus sisältää omia riippumattomuutta koskevia ohjeita
 - Riippumattomuuden arvioinnissa tulee ottaa huomioon tarkastuskohdetta koskevan lainsäädännön jääviys- ja esteellisyyssäännökset sekä soveltuvin osin ISA-standardien riippumattomuussäännökset.
- Kansainväliset eettiset säännöt tilintarkastusammattilaisille sisältävät ohjeistusta mm. riippumattomuuden uhkien tunnistamiseen sekä niihin vastaamiseen ja esimerkkejä uhkia aiheuttavista seikoista.
 - Esim. tilintarkastuspalkkio ja muut toimeksiannot (myös muiden toimeksiantojen kokonaisuus)

Riippumattomuus - 2

Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa -suositus

- Toisaalta tilintarkastajalta edellytetään myös näkyvää riippumattomuutta eli sellaisten seikkojen ja olosuhteiden välttämistä, jotka ovat niin merkityksellisiä, että asiantunteva ulkopuolinen voisi kyseenalaistaa tilintarkastajan toiminnan objektiivisuuden.
- Muiden kuin tilintarkastuspalvelujen tuottamisesta saattaa aiheutua tilintarkastusyhteisön tai tarkastustiimin jäsenten riippumattomuutta vaarantavia uhkia.
- Ennen kuin tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastaja hyväksyy toimeksiannon muun kuin tilintarkastuspalvelun tuottamisesta tilintarkastuskohteelle, tulee tehdä ratkaisu siitä, aiheutuisiko tällaisen palvelun tuottamisesta riippumattomuutta vaarantava uhka.
 - Jos syntyy sellainen uhka, jota ei pystytä vähentämään hyväksyttävälle tasolle varotoimia käyttämällä, kyseistä muuta kuin tilintarkastuspalvelua ei saa tuottaa.

Riippumattomuus - 3

- Riippumattomuus on varmistettava tilintarkastusyhteisön osalta ennen tilintarkastustoimeksiannon vastaanottamista.
- Tilintarkastusyhteisön ja tilintarkastustiimin riippumattomuus tulee vahvistaa vähintään kerran vuodessa tai useammin, mikäli riippumattomuuden olosuhteet muuttuvat.
 - Dokumentoinnin tulee sisältää myös arvio mahdollisista riippumattomuuden uhkista, niiden merkityksestä ja mahdollisista varotoimenpiteistä.
- Arvioinnin oikea-aikaisuus ja dokumentointi!

Olennaisuus - 1

- Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa edellyttää, että tilintarkastaja suunnittelee ja suorittaa tilintarkastuksen hankkiakseen kohtuullisen varmuuden lausuntonsa perustaksi.
 - Tilintarkastajan tulee hankkia kohtuullinen varmuus siitä,
 - *onko tilinpäätöksessä olennaista virheellisyyttä*
 - *että hallintoa ja taloutta ei ole hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen.*
- Kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastaminen (ISA)
 - Tilintarkastaja määrittää olennaisuuden ammatilliseen harkintaan perustuen, ja siihen vaikuttaa tilintarkastajan näkemys tilinpäätöksen käyttäjien taloudellisen informaation tarpeista.

Olennaisuus - 2

- Tilintarkastaja soveltaa olennaisuuden käsitettä sekä suunnitellessaan ja suorittaessaan tilintarkastusta että arvioidessaan todettujen virheellisyyksien vaikutusta tilintarkastukseen ja mahdollisten korjaamattomien virheellisyyksien vaikutusta tilinpäätökseen sekä laatiessaan tilintarkastuskertomukseen sisältyvää lausuntoa.
- Miten määritetään olennaisuus hallinnon tarkastuksessa ja miten sitä sovelletaan suunnittelusta raportointiin?
 - Ketkä ovat tarkastuksen tulosten käyttäjiä? Mitkä ovat heidän näkökulmastaan tärkeitä osa-alueita?
 - Rahallinen merkittävyys?
 - Kuinka laajaan joukkoon vaikutukset kohdistuvat?
 - Laadulliset kriteerit?

Dokumentaatio - 1

- Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa -suositus
 - Työpaperit todentavat suoritettua tarkastusta.
 - Työpapereista tulee käydä ilmi tarkastustoimenpiteiden luonne, ajoitus ja laajuus.
 - Työpapereiden tulee myös osoittaa, miten havainnot on johdettu tehdystä työstä.
 - Työpapereiden perusteella ulkopuolisen tilintarkastuksen ammattilaisen tulee pystyä muodostamaan kokonaiskuva työn suunnittelusta, toteutuksesta, tuloksista ja niiden perusteella tehdyistä johtopäätöksistä.
 - Tilintarkastajan tulee dokumentoida myös merkittäviä seikkoja koskevat keskustelut, jotka hän on käynyt toimivan johdon, hallintoelinten ja muiden tahojen kanssa mukaan lukien se, millaisista merkittävistä seikoista keskusteltiin ja milloin ja keiden kanssa keskustelut käytiin.

Dokumentaatio - 2

- Hallinnon tarkastus: onko kunnan/hyvinvointialueen hallintoa hoidettu lain ja valtuuston/aluevaltuuston päätösten mukaisesti?
 - Miten dokumentaatiosta näkyy
 - *Suunnittelu*
 - *Mitkä ovat hallinnon merkittäviä osa-alueita ja/tai osa-alueita, joissa voi ilmetä lakien/päätösten noudattamatta jättämistä?*
 - *Olennaisuus*
 - *Toteutus*
 - *Mitä päätöksistä on tarkastettu ja miten?*
 - *Tulokset ja niiden perusteella tehdyt johtopäätökset.*

The PRH logo is a white, bold, sans-serif font 'PRH' centered within a blue square. The square has a pink-to-blue gradient border and is tilted slightly to the right. The background of the entire slide is a dark blue, low-poly geometric pattern.

PRH

Kiitos!

Tilintarkastusvalvonta

Laadunvarmistustiimi

laatu.tilintarkastusvalvonta@prh.fi