



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

HT Martti Lehtivuoren toiminta Gramofoni Oy:n tilikauden 1.1.2024–31.12.2024 tilintarkastuksessa

Tilintarkastuslautakunnan päätös 17.12.2025

Päätöksen diaarinumero: PRH/1309/10000/2025

Asian vireilletulo

Tilintarkastusvalvonta on oma-aloitteisesti päättänyt ottaa tutkittavaksi HT Martti Lehtivuoren toiminnan Gramofoni Oy:n tilikauden 1.1.2024–31.12.2024 tilintarkastuksessa sekä selvittää, onko tilintarkastaja korjannut menettelyään tilintarkastuslautakunnalta aiemmin saamansa varoituksen jälkeen. Asia on kirjattu vireille 19.6.2025.

Tilintarkastusvalvonnan selvityspyyntö

Tilintarkastusvalvonta on päivämäärällä 21.8.2025 pyytänyt selvitystä, miten Lehtivuori on kehittänyt tilintarkastajan toimintaansa tilintarkastuslautakunnalta saamansa varoituksen jälkeen ja pyytänyt toimittamaan tilintarkastusdokumentaation Gramofoni Oy:n tilintarkastuksesta tilikaudelta 1.1.–31.12.2024.

Lehtivuori ei antanut pyydettyä selvitystä määräaikaan 3.10.2025 mennessä.

Lehtivuori ilmoitti 7.10.2025, että hän on ilmoittanut lakkauttavansa hyväksyntänsä tilintarkastajaksi 1.3.2026 alkaen, eikä hän tästä syystä enää katso tarkoituksenmukaiseksi antaa pyydettyä selvitystä tai toimittaa tilintarkastusdokumentaatiota tilintarkastusvalvonnalle.

Tilintarkastajan selvitys ja kutsu suulliseen kuulemiseen

Tilintarkastusvalvonta on päivämäärällä 29.10.2025 lähettänyt Lehtivuorelle kutsun tulla suullisesti kuultavaksi tilintarkastuslautakunnan kokouksessa 2.12.2025. Samalla Lehtivuorelle varattiin mahdollisuus toimittaa selvitys toiminnastaan ja laatimansa tilintarkastusdokumentaatio.

Lehtivuori on 17.11.2025 sähköpostitse ilmoittanut osallistuvansa suulliseen kuulemiseen puhelimen välityksellä. Samassa sähköpostiviestissä Lehtivuori on kertonut kehittäneensä toimintaansa laaduntarkastuksen jälkeen siten, että hän on täydentänyt aikaisemmin käyttämäänsä ja hyvänä pitämäänsä työkirjaa sen sisällön osalta. Lehtivuori toimitti myös laatimansa Gramofoni Oy:n tilintarkastusdokumentaation.

Suullinen kuuleminen 2.12.2025

Lehtivuori on osallistunut puhelimen välityksellä suulliseen kuulemiseen tilintarkastuslautakunnan kokouksessa 2.12.2025.

Lehtivuori on suullisessa kuulemisessa muun muassa kertonut, että hän on ryhtynyt kehittämään toimintaansa heti hänelle suoritetun laaduntarkastuksen jälkeen ottamalla hänen omaan toimintaansa soveltuvien osien huomioon laaduntarkastuksessa tehdyt havainnot. Lehtivuori on kertonut, että hänen tarkoituksenaan on hoitaa noin 7–8 toimeksiantoa ennen toimintansa lopettamista 1.3.2026.

Lehtivuori on lisäksi kertonut menetelleensä tilintarkastuslain ja hyvän tilintarkastustavan mukaisesti niin Gramofoni Oy:n tarkastuksessa kuin tutkinta-asiassa suhteessa valvontaviranomaiseen. Lehtivuoren mukaan hänen tarkoituksenaan on ollut selvityksen antaminen tilintarkastusvalvonnalle, mutta hän katsoi sen lopulta olevan tarpeetonta, koska oli jo päättänyt hyväksymisensä lakkauttamisesta ja muutenkin toimintansa lopettamisesta.

Lehtivuoren suullisen kuulemisen jälkeen lautakunta kävi keskustelun esittelijän tapauskuvausmuistion ja Lehtivuoren lausumien pohjalta. Keskustelun jälkeen puheenjohtaja totesi, että asian valmistelu edellyttää vielä Lehtivuoren mahdollisen kirjallisen lausuman huomioon ottamista ja että asia käsitellään loppuun sähköpostikokouksessa esittelijän muistion ja päätösesityksen valmistuttua.

Tilintarkastajan kuuleminen tilintarkastusvalvonnan havainnoista

Tilintarkastusvalvonta on varannut Lehtivuorelle 27.11.2025 mahdollisuuden kommentoida kirjallisesti tilintarkastusvalvonnan hänen tilintarkastusdokumentaatiostaan tekemiä havaintoja 11.12.2025 mennessä.

Lehtivuori on määräajan päättymisen jälkeen 12.12.2025 toimittanut kommenttinsa. Lisäksi Lehtivuori on sähköpostiviestinsä liitteenä toimittanut aineistoa, jota hän ei ollut toimittanut aikaisemmin tilintarkastusvalvonnalle. Antamassaan vastineessa Lehtivuori on kuvannut tarkastuksen suorittamista.

Lehtivuori on antamassaan vastineessa kritisoinut hänelle aikaisemmin suoritettua laaduntarkastusta. Lehtivuori on kertonut huomioineensa tarkastustyössään laaduntarkastuksessa esiin tulleita seikkoja ja täydentäneensä työpapereitaan kyseisten huomioiden johdosta. Lisäksi Lehtivuori on kertonut, että hänen toiminnastaan tehtyjen havaintojen näkökulma näyttää olevan yhä vahvasti suurempia yrityksiä painottava, ja että havainnoissa on jäänyt huomioimatta se, että tarkastuskohteen taloushallintoon osallistuu ja pääsee käsiksi vain tilitoimiston ammattitaitoinen johtaja ja tarkastettavan yrityksen toimitusjohtaja, eikä kukaan muu.

Vastineessaan Lehtivuori on todennut, että hänen oma käytäntönsä tarkastuksissa on ollut riittävä, kun otetaan huomioon hänen tarkastuskohteidensa koko, hallintorakenne ja tarkastuskohteen käyttämä laadukas tilitoimisto. Lisäksi Lehtivuori on kertonut, että hänen dokumentointinsa tasossa on parantamisen varaa, mutta dokumentoinnin sisältöön on vaikuttanut käsillä olevassa asiassa pitkään jatkunut yhteistyö yrityksen ja sen käyttämän tilitoimiston kanssa

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta peruuttaa HT Martti Lehtivuoren hyväksymisen HT-tilintarkastajaksi. Tämä päätös määrätään tilintarkastuslain 10 luvun 2 §:n 4 momentin nojalla pantavaksi täytäntöön heti muutoksenhausta huolimatta.

Perustelut

Tilintarkastaja on toiminnassaan velvollinen noudattamaan tilintarkastuslain (1141/2015, jatkossa myös TTL) tilintarkastuslain 4 luvun 1 §:ssä säädettyjä ammattieettisiä periaatteita ja 4 luvun 3 §:ssä säädettyä hyvää tilintarkastustapaa. Tilintarkastuslain 4 luvun 5 §:n mukaan tilintarkastajan on huolehdittava tilintarkastustyönsä laadusta. Tilintarkastuslain 4 luvun 2 §:n mukaan tilintarkastaja on velvollinen pitämään yllä ja kehittämään ammattitaitoaan. Tilintarkastuslain 4 luvun 12 §:n mukaan tilintarkastajan on järjestettävä toimintansa hyvän tilintarkastustavan mukaisesti toiminnan laajuus ja monimutkaisuus huomioon ottaen sekä kirjattava toimintatavat tämän varmistamiseksi. Toimintatapojen tulee sisältää riittävät periaatteet muun muassa riskienhallinnasta, sisäisestä vuosittain arvioitavasta laadunvalvonnasta ja toimeksiantoja koskevan aineiston toimeksiantokohtaisesta dokumentoinnista.

Hyvään tilintarkastustapaan kuuluu tarkastustyön dokumentointivelvollisuus. Kansainvälisessä tilintarkastusstandardi ISA 230 -standardissa ohjeistetaan yksityiskohtaisesti dokumentoinnin laatimista ja sisältöä sen varmistamiseksi, että tilintarkastusstandardissa ISA 200 määritellyt tilintarkastajan yleiset tavoitteet saavutetaan. Kansainvälisten tilintarkastusstandardien sisältämien keskeisten periaatteiden noudattamista pidetään vakiintuneesti osana tilintarkastuslaissa säädettyä hyvää tilintarkastustapaa.

Tilintarkastuslautakunta on ottanut Lehtivuoren tarkastusdokumentaation arvioinnissa huomioon, että tilintarkastetun yhtiön liikevaihto tarkastetulla tilikaudella on ollut noin 10,5 miljoonaa euroa ja taseen loppusumma noin 1,4 miljoonaa euroa. Tilintarkastettu yhtiö on laatinut tilinpäätöksen noudattaen valtioneuvoston asetuksen pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä annettavista tiedoista (1753/2015, PMA) pienyrittysäännöstöä.

Tilintarkastajan aiemmin saama varoitus

Lehtivuori oli ollut tilintarkastusvalvonnan laaduntarkastuksen kohteena vuonna 2023, jolloin tarkastettavana toimeksiantona oli eri yhtiön tilintarkastus. Tilintarkastusvalvonta on päätöksellään 12.12.2023 vahvistanut Lehtivuoren laaduntarkastuksen tulokseksi hylätty. Laaduntarkastuksessa tehtyjen havaintojen perusteella ja havaintoihin perustuvan tutkinta-asian tultua esitellyksi tilintarkastuslautakunnassa, lautakunta antoi päätöksellään 21.5.2024 (PRH/160/10000/2024) Lehtivuorelle seuraamukseksi varoituksen. Lehtivuoren saama varoitus on tilintarkastajarekisterin tietojen mukaan tullut lainvoimaiseksi 24.6.2024.

Varoituksen perusteena oli Lehtivuoren laatiman tarkastusdokumentaation olennaiset puutteet, minkä johdosta dokumentaatio ei täyttänyt hyvän tilintarkastustavan vaatimusta tarkastustyön asianmukaisesta dokumentoinnista. Puutteet liittyivät tarkastustoimenpiteiden ja/tai evidenssin todennettavuuteen useilla tilintarkastuksen eri osa-alueilla. Tilintarkastusdokumentaatiosta ei suurelta osin ilmennyt suoritettujen tarkastustoimenpiteiden eikä suoritettujen tarkastustoimenpiteiden luonne, ajoitus tai laajuus.

Tilintarkastuslautakunnan arvio Lehtivuoren toiminnasta Gramofoni Oy:n tilintarkastuksessa

Lehtivuori on 10.3.2025 antanut vakiomuotoisen tilintarkastuskertomuksen Gramofoni Oy:n tilikauden 1.1.2024–31.12.2024 tilintarkastuksesta. Lehtivuoren 12.12.2025 antama vastine ja siinä esitetyt kommentit on huomioitu asian käsittelyssä siltä osin kuin vastineessa esitetyillä sekoilla on ollut vaikutusta Lehtivuoren toiminnasta tehtyihin havaintoihin. Tilintarkastuslautakunta on havainnut puutteita Lehtivuoren laatimassa Gramofoni Oy:n dokumentaatiossa seuraavasti:

- Tilintarkastaja ei ole dokumentoinut muodostamaansa käsitystä yhteisöstä, sen toimintaympäristöstä ja yhteisön sisäisestä valvonnasta.
- Tilintarkastaja ei ole tunnistanut ja arvioinut kaikkia olennaisen virheellisuuden riskejä tilinpäätös- ja kannanottotasolla. Tilintarkastaja ei ole dokumentoinut kannanottotasoista tilintarkastussuunnitelmaa, josta ilmenisivät suunniteltujen tarkastustoimenpiteiden luonne, ajoitus ja laajuus.
- Tilintarkastuskansioista ei ilmene, että tilintarkastaja olisi määrittänyt tarkastustyössä käytettävää olennaisuutta tai rahamäärää, jota pienempien virheellisyyksien katsottaisiin olevan selvästi vähäpätöisiä.
- Tilintarkastaja ei ole arvioinut oletusarvoisia väärinkäytösriskejä (tulouttaminen ja mahdollisuus siihen, että johto sivuuttaa kontrollit).
- Tilintarkastusdokumentaatiosta ei ole todennettavissa, onko tilintarkastaja:
 - o muodostanut käsityksen ja arvioinut taloudellisen prosessin kontroleja, jotka liittyvät pääkirjanpitoventien ja muiden oikaisujen kirjaamiseen
 - o valinnut tarkastuksen kohteeksi tilikauden lopussa ja tilinpäätöksen laatimisen yhteydessä tehtyjä pääkirjanpitoventien ja muita oikaisuja
 - o tarkastanut pääkirjanpitoventien täydellisyyden.
- Tilinpäätöserien tarkastus:
 - o Liikevaihto on olennainen tilinpäätöserä. Tilintarkastuskansioista ei ilmene mitään tarkastustoimenpiteitä tilintarkastaja on suorittanut hankkiakseen tilintarkastusevidenssiä liikevaihdon tapahtumisesta, oikeellisuudesta ja katkosta.
 - o Materiaalien ja palveluiden tarkastus ei ole todennettavissa.
 - o Liiketoiminnan muiden kulujen tarkastus ei ole todennettavissa.
 - o Koneiden ja kaluston tarkastus ei ole todennettavissa.
 - o Myyntisaamiset ovat olennainen tilinpäätöserä. Tilintarkastuskansioista ei ilmene, mitään tarkastustoimenpiteitä tilintarkastaja on suorittanut hankkiakseen tilintarkastusevidenssiä myyntisaamisten olemassaolosta ja arvostuksesta. Myyntisaamiset sisältävät yli 60 000 euroa yli vuoden vanhoja saamisia. Tilintarkastajan määrittämä kokonaisolennaisuus on 30 000 euroa. Tilintarkastaja on vastineessaan kuvannut suorittamiaan tarkastustoimenpiteitä, mutta tarkastustoimenpiteet eivät ole tilintarkastusdokumentaation perusteella todennettavissa.
 - o Muiden saamisten tarkastus ei ole todennettavissa.

- Siirtosaamisten tarkastus ei ole todennettavissa.
 - Ostovelkojen tarkastus ei ole todennettavissa.
 - Muiden velkojen tarkastus ei ole todennettavissa.
 - Siirtovelkojen tarkastus ei ole todennettavissa.
- Tilintarkastuskansioista ei suurelta osin ole todennettavissa, että tilintarkastaja olisi täsmäyttänyt tilinpäätöksen kirjanpitoon sekä tarkastanut vertailutiedot ja liitetietojen oikeellisuuden. Lisäksi tilintarkastuskansioista ei ilmene, että tilintarkastaja olisi kiinnittänyt huomiota siihen, että tilinpäätöstä ei ole päivätty.
 - Hallinnon tarkastuksessa pöytäkirjojen läpikäynti (tehdyt päätökset) ei ole todennettavissa eikä tilintarkastuskansiossa ole yhtään hallituksen kokouspöytäkirjaa. Lehtivuori on vastineensa liitteenä toimittanut yhden seuraavan tilikauden hallituksen kokouspöytäkirjan.
 - Kommunikointi johdon kanssa on dokumentoitu hyvin suppeasti.
 - Tilintarkastuskansioista ei ilmene, onko tilintarkastaja suorittanut tarkastustoimenpiteitä tunnistaakseen yhteisöä koskevat oikeudenkäynnit ja vaateet.
 - Ei ole todennettavissa, onko tilintarkastaja koonnut kaikki toimeksiantoa koskevat merkitykselliset tiedot ja asiakirjat tilintarkastuskansioon ja saattanut lopullisen tilintarkastuskansion kokoamista koskevat hallinnolliset toimenpiteet päätökseen oikea-aikaisesti. Tilintarkastaja on muokannut työpapereitaan viimeksi 16.11.2025. Tilintarkastaja on antanut tilintarkastuskertomuksen 10.3.2025.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Lehtivuoren tilintarkastusvalvonnalle toimittamassa tarkastusdokumentaatioissa on vakavia ja olennaisia puutteita, eikä se täytä hyvän tilintarkastustavan vaatimusta tarkastustyön asianmukaisesta dokumentoinnista (TTL 4:3). Lehtivuorelle aiemmin määrätyn varoituksen perusteena oli olennaiset puutteet tarkastustyön dokumentoinnissa ja evidenssin hankkimisessa. Lehtivuori ei siten ole korjannut menettelyään lautakunnalta aikaisemmin saamansa varoituksen jälkeen.

Tilintarkastajan menettely tutkinta-asiassa

Lehtivuorta on pyydetty 21.8.2025 päivätyllä selvityspyynnöllä toimittamaan selvitys toiminnastaan ja laatimansa tilintarkastusdokumentaatio tilintarkastusvalvonnalle. Lehtivuori on 6.9.2025 ollut yhteydessä tilintarkastusvalvontaan ja pyytänyt saada lisää aikaa selvityksen antamiselle 3.10.2025 saakka.

Lehtivuorelle on myönnetty lisää aikaa selvityksen antamiselle ja aineiston toimittamiselle 3.10.2025 saakka.

Päivämäärällä 10.9.2025 Lehtivuori on tiedustellut tilintarkastusvalvonnalta, olisiko hänen toimintansa mahdollista jättää tutkimatta, jos hän oma-aloitteisesti lakkauttaisi hyväksyntänsä tilintarkastajaksi 30.6.2026. Lehtivuori on lisäksi kertonut, että hän on jo vähentänyt tarkastuskohteitaan, joita on jäljellä enää noin kolmekymmentä. Lehtivuorelle on 16.9.2025 vastattu, ettei asiaa jätetä tutkimatta Lehtivuoren esittämällä perusteella. Lehtivuorelle on ilmoitettu myös tässä yhteydessä, että hänen tulee antaa selvitys toiminnastaan ja toimittaa laatimansa tilintarkastusdokumentaatio tilintarkastusvalvontaan 3.10.2025 mennessä.

Lehtivuori on määräajan päättymisen jälkeen 7.10.2025 ilmoittanut tilintarkastusvalvonnalle, että hänen hyväksyntänsä tilintarkastajaksi on hänen hakemuksensa perusteella lakkautettu 1.3.2026 alkaen. Samalla Lehtivuori on kertonut, ettei hän enää näe tarkoituksenmukaisena vastauksen tai aineiston toimittamista. Lehtivuori on edelleen suullisessa kuulemisessa kertonut, että hän on pitänyt selvityksen antamista tarpeettomana, koska hän on oma-aloitteisesti lakkauttanut hyväksyntänsä 1.3.2026 alkaen, minkä jälkeen hänen tilintarkastustoimintansa joka tapauksessa päättyy.

Tilintarkastuslain 8 luvun 1 §:n 1 momentin mukaisesti tilintarkastajan on salassapitosäännösten estämättä toimitettava tilintarkastusvalvonnalle ilman aiheutonta viivästystä sen pyytämät valvonnan kannalta tarpeelliset tiedot ja selvitykset avoimesti ja totuudenmukaisesti sekä muutoinkin avustettava valvonta-asian selvittämisessä. Tilintarkastajaa koskevat tilintarkastuslaissa säädetyt velvoitteet niin kauan kuin hänen tilintarkastajan hyväksyntänsä on voimassa.

Valvonta-asiassa on ollut tarkoitus selvittää, onko tilintarkastaja korjannut menettelyään lautakunnalta saamansa varoituksen jälkeen. Valvonta-asiassa ankarin seuraamus voi olla hyväksymisen peruuttaminen, jos tilintarkastajan toiminnassa on yhä olennaisia ja samoja puutteita, joista hän on aikaisemmin saanut tilintarkastuslautakunnalta varoituksen.

Tilintarkastajien toiminnan valvonta perustuu tilintarkastajan laatimaan dokumentaatioon ja siitä tehtäviin havaintoihin. Auktorisoidun tilintarkastajan tulee hyväksyä se, että hänen ammattitoimintansa on lakisääteisen valvonnan alaista. Tilintarkastajan tulee myötävaikuttaa valvonta-asian selvittämisessä ja muutoinkin toimillaan pyrkiä edistämään valvonnan toteutumista. Lautakunta katsoo, että toimintaan, jolla tilintarkastaja pyrkii välttämään valvonnan toteutumisen, tulee suhtautua ankarasti. Tilintarkastajien valvontajärjestelmän kannalta ei siten voida pitää perusteltuna, että tilintarkastaja voisi välttyä valvontatoimenpiteiltä tai saada lievemmän seuraamuksen jättämällä selvityksen antamatta.

Tilintarkastuslautakunta toteaa, että vaikka Lehtivuori on pitänyt selvityksen antamista turhana, se ei oikeuta häntä toimimaan tilintarkastuslain vastaisesti. Auktorisoituna tilintarkastajana Lehtivuoren on tullut ymmärtää velvollisuutensa myötävaikuttaa valvonta-asian selvittämisessä siitä huolimatta, että hän on päättänyt hyväksyntänsä lakkauttamisesta myöhempänä ajankohtana.

Kun Lehtivuori on ollut yhteydessä tilintarkastusvalvontaan, lautakunta katsoo, että hänen pyrkimyksensä on ollut vaikuttaa häntä koskevan asian käsittelyyn siten, että hänen toimintansa jätettäisiin tilintarkastusvalvonnassa tutkimatta ja hän siten välttyisi mahdollisilta seuraamuksilta. Lehtivuori on pyrkinyt vaikuttamaan valvonta-asian käsittelyyn tavalla, jota voidaan pitää tilintarkastajalle sopimattomana.

Lehtivuori on valvonta-asian vireillä ollessa lakkauttanut hyväksyntänsä päätymään 1.3.2026 alkaen ja hän on kieltäytynyt toimittamasta tilintarkastusvalvonnalle aineistoa ilman aiheetonta viivästystä. Lautakunta katsoo, että Lehtivuori on pyrkinyt viivästyttämään häntä koskevan asian käsittelyn itse päättämäänsä ajankohtaan saakka, kun otetaan huomioon käsillä olevan valvonta-asian laatu ja siinä määrättävä ankarin seuraamus.

Tilintarkastuslautakunta toteaa, että Lehtivuoren toiminta on ollut omiaan estämään tilintarkastajien lakisääteisen valvonnan toteutumisen. Lehtivuori on toiminut tutkinta-asiassa tilintarkastuslain 8 luvun 1 §:n vastaisesti, kun hän on kieltäytynyt antamasta selvitystä ja toimittamasta tilintarkastusdokumentaatiota tilintarkastusvalvonnalle häntä koskevassa tutkinta-asiassa ilman aiheetonta viivästystä.

Seuraamuksen määräämisessä huomioon otettavat seikat

Tilintarkastuslain 10 luvun 2 §:n 1 momentin mukaan tilintarkastuslautakunnan on peruutettava hyväksyminen, jos tilintarkastaja on tahallaan tai törkeästi huolimattomuudesta menetellyt olennaisesti tämän lain tai sen nojalla annettujen säännösten tai julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain tai muussa lainsäädännössä olevien tilintarkastusta koskevien säännösten vastaisesti tai ei täytä hyväksymisen edellytyksiä. Pykälän 3 momentin mukaan hyväksymisen peruuttaminen edellyttää, että tilintarkastaja on saanut hyväksymisen peruuttamisen perusteena olevasta seikasta varoituksen, eikä hän ole korjannut menettelyään. Pykälän 4 momentin mukaan hyväksymisen peruuttamista koskeva päätös voidaan määrätä pantavaksi täytäntöön valituksesta huolimatta, jos siihen on erittäin painavia syitä.

Tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:n mukaan seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat, kuten rikkomisen vakavuus ja ajallinen kesto, tilintarkastajan vastuun aste, tilintarkastajan halukkuus tehdä yhteistyötä toimivaltaisen viranomaisen kanssa, tilintarkastajalle määrätty aiemmat seuraamukset sekä teosta tai laiminlyönnistä aiheutuneen vahingon tai haitan määrä.

Lehtivuoren vuonna 2024 tilintarkastuslautakunnalta saama seuraamus on osoittanut Lehtivuorelle, että hänen menettelyssään on ollut vakavia puutteita, jotka hänen on tullut ottaa toiminnassaan huomioon ja pyrkiä korjaamaan. Tilintarkastuksen tarkoituksen ja tilintarkastusjärjestelmän uskottavuuden kannalta on keskeistä, että tilintarkastaja saamansa seuraamuksen jälkeen korjaa toiminnassaan havaitut puutteet.

Lehtivuoren tilintarkastusdokumentaatio on ollut nyt käsillä olevassa asiassa olennaisesti puutteellista kaikissa tarkastustyön vaiheissa. Dokumentointi on puuttunut lähes kokonaan. Puutteita on ollut edelleen samoilla osa-alueilla tilintarkastuksen dokumentoinnissa kuin aikaisemmin. Havaitut puutteet antavat aihetta vakavaan kritiikkiin. Virheiden toistuvuus ilmentää tilintarkastajan välinpitämättömyyttä ja piittaamatonta asennetta ja sitä, ettei hänellä ole edellytyksiä toimia hyväksyttynä tilintarkastajana. Lehtivuori on laiminlyönyt ryhtyä toimenpiteisiin tarkastustyönsä kehittämiseksi ja toiminnassaan havaittujen puutteiden korjaamiseksi.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Lehtivuori on tilintarkastuslain 10 luvun 2 §:n 1 momentissa 1 kohdassa tarkoitetulla tavalla tahallaan tai törkeästä huolimattomuudesta menetellyt olennaisesti tilintarkastuslain vastaisesti, kun hän ei ole korjannut tilintarkastajan toiminnassaan puutteita, jotka ovat johtaneet aiemmin varoitukseen. Hänen on tilintarkastuslautakunnan hänelle antaman varoituksen johdosta tullut ymmärtää, kuinka merkittävästä ja vakavasta seikasta hänen ammattinsa harjoittamisen kannalta on kysymys. Lehtivuoren menettely tutkinta-asiassa osoittaa hänen pyrkineen toiminnallaan väärinkäyttämään tilintarkastajien valvontajärjestelmää seuraamuksen välttämiseksi. Lehtivuori on tarkoituksellisesti viivytellyt tutkinta-asiassa voidakseen jatkaa tarkastustoimintaansa itse valitsemaansa ajankohtaan saakka. Lautakunta katsoo, että hyväksymisen peruuttamista koskevan päätöksen täytäntöönpanemiselle valituksesta huolimatta on näin ollen erittäin painavia syitä, sillä seuraamus menettäisi muussa tapauksessa merkityksensä.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Lehtivuoren hyväksyminen HT-tilintarkastajaksi on peruutettava tilintarkastuslain 10 luvun 2 §:n 1 momentin 1 kohdan nojalla ja päätös on pantava täytäntöön 10 luvun 2 §:n 4 momentin nojalla muutoksenhausta huolimatta. Lehtivuorella ei ole oikeutta käyttää HT-tilintarkastajan nimikettä sen jälkeen kun hän on saanut tämän päätöksen tiedoksi

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 3 luku 1 §, 5 §, 4 luku 1 §, 2 §, 3 §, 5 §, 10 §, 7 luku 2 §, 3 §, 5 §, 8 luku 1 §, 10 luku 2 §, 7 §

Valitusoikeus

Lehtivuorella on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Timonen (puheenjohtaja), Ari Ahti (varapuheenjohtaja), Antti Fredriksson, Sari Koivisto, Pasi Päällysaho, Janne Ruohonen ja Anders Tallberg

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Timonen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Wille Korhonen
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus