
HT Helena Puustinen

PÄÄTÖS

HT Helena Puustinen – Toimenpiteet, joihin vuoden 2016 laaduntarkastuksessa saatu Hylätty-tulos antaa aihetta

Asian vireilletulo

Tilintarkastuslain (439/2007 ja 1141/2015) mukaan tilintarkastaja määrätään laaduntarkastukseen vähintään kuuden vuoden välein, jos on kyse tilintarkastajasta, joka ei tarkasta yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä.

Vuonna 2013 suoritetussa laaduntarkastuksessa Puustinen sai tulokseksi "Laaduntarkastusta jatketaan uusintatarkastuksella". Laaduntarkastus määrättiin jatkettavaksi vuonna 2015, mutta se siirrettiin vuodelle 2016 Puustisen sairauden vuoksi.

Laaduntarkastajan päätelmä laaduntarkastuksen tulokseksi oli "Hylätty". Tilintarkastusvalvonnan laadunvarmistusyksikön jatkokäsittelyssä tulos säilyi ennallaan. Päätös "Hylätty"-tuloksesta lähetettiin Puustiselle 30.12.2016.

Tilintarkastajan selvitys

Puustiselle lähetettiin sähköpostitse 20.2.2017 viesti vuoden 2016 laaduntarkastuksessa saadun Hylätty-tuloksen johdosta. Viestissä Puustiselle varattiin tilaisuus hallintolain 34 §:n nojalla tulla kuulluksi.

Puustinen antoi selvityksensä 17.3.2017. Selvityksessään Puustinen toteaa aina suorittaneensa tehtävänsä hyvän tilintarkastustavan mukaisesti, itsenäisesti täyttäen riippumattomuutta, objektiivisuutta ja rehellisyyttä koskevat vaatimukset. Hänen toimeksiantonsa ovat kestäneet useita vuosia ja vaihtuvuus asiakaskunnassa on ollut erittäin vähäistä. Puustinen sanoo hankkineensa tilintarkastuksissaan tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa evidenssiä tilintarkastuskertomuksissa esittämiensä lausuntojen perustaksi.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Puustiselle varoituksen (Tilintarkastuslaki (1141/2015) 10 luku 1 §).

Perustelut

Laaduntarkastaja toteaa laaduntarkastuksen yhteenvetolomakkeella mm. että Puustisella ei ole laadunvalvontajärjestelmää. Laaduntarkastuksessa tarkastettujen toimeksiantojen riskiarviointia eikä kirjallista suunnitelmaa ollut tehty lainkaan, käytössä oli vain check-lista, mutta sitäkään ei ollut täytetty toimeksiannoittain. Tarkastusdokumentaationa olivat kopiot tasekirjasta, erittelistä ja melko runsaasti kopiota sekä jonkin verran merkintöjä niissä. Dokumentaatiota ei ollut laadittu siten, että siitä olisi selvinnyt tilintarkastustoimenpiteiden luonne, ajoitus, laajuus tai johtopäätös. Tuloslaskelman tarkastuksesta ei ollut riittävästi dokumentoitua evidenssiä lausunnon perusteeksi. Taseen tarkastuksenkin evidenssi oli puutteellista. Yhdessä toimeksiannossa oli lähipiirilainasaaminen, jota ei ollut mainittu liitetiedoissa. Tätä ei ollut dokumentoitu, eikä raportoitu mitenkään.

16.5.2017

PRH/3126/10022/2016

Laaduntarkastushavaintojen mukaan Puustinen on toiminut vastoin hyvää tilintarkastustapaa. Puustinen on huolimattomuudesta ja varomattomuudesta menetellyt tilintarkastuslakiin perustuvien velvollisuuksien vastaisesti. Tämän vuoksi Puustiselle on perusteltua antaa varoitus. Tilintarkastuslain 12 luvun 2 §:n 15 kohdan mukaan varoituksen antamisen edellytyksiä arvioidaan kumotun tilintarkastuslain (459/2007) säännösten mukaan. Puustisen moitittava toiminta täyttää varoituksen antamisen edellytykset sekä toiminnan hetkellä voimassa olleen tilintarkastuslain (459/2007) 23, 40 ja 49 §:ien että uuden lain (1141/2015) 4 luvun 5 §:n, 7 luvun 9 §:n ja 10 luvun 1 §:n mukaan.

Sovelletut säännökset Tilintarkastuslaki (459/2007) 23 ja 40 §
Tilintarkastuslaki (1141/2015) 4 luku 3 § ja 5 §, 7 luku 9 § ja 10 luku 1 § ja 12 luku 2 §
15 kohta
Hallintolaki 34 §

Valitusoikeus Puustisella on asianosaisena oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Manne Airaksinen (pj), Mika Ilveskero (vpj), Jussi Heiskanen (tarkastava jäsen), Antti Fredriksson, Teija Laitinen, Riikka Lamberg, Mervi Niskanen, Pekka Pajamo, Riitta Palomäki, Anders Tallberg

Vakuudeksi

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta



Manne Airaksinen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja


Anja Ilkko-Virtanen
Esittelijä
tilintarkastusvalvonta@prh.fi

Liite Valitusosoitus

Tiedoksi (kopio) HT Helena Puustinen

VALITUSOSOITUS

Tilintarkastuslain (1141/2015) 11 luvun 1 §:n 3 momentin mukaan tilintarkastuslautakunnan päätökseen saa hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen siten kuin hallintolainkäyttölaissa (586/1996) säädetään.

Valitus on tehtävä 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun. Tavallisena tiedoksiantona hallintolain (434/2003) 59 §:n mukaan postitse kirjeellä toimitettaessa vastaanottajan katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemäntenä päivänä kirjeen lähettämisestä, jollei muuta näytetä. Jos päätös on annettu todisteellisenä tiedoksiantona hallintolain 60 §:n mukaan, saantitodistus osoittaa tiedoksisaannin ajankohdan. Jos päätös on annettu tiedoksi sähköpostitse tavallisena sähköisenä tiedoksiantona, katsotaan päätös annetun tiedoksi kolmantena päivänä viestin lähettämisestä, ellei muuta näytetä (laki sähköisestä asioinnista viranomaistoiminnassa 13/2003, 19 §).

Valitus hallinto-oikeuteen on tehtävä kirjallisesti. Valittaja voi laatia valituskirjelmänsä itse tai käyttää sen laatimisessa avustajaa. Valittaja voi myös valtuuttaa asiamiehen tekemään valituksen puolestaan. Asiamiehen, jollei hän ole asianajaja tai julkinen oikeusavustaja, on liitettävä valitukseen valittajan antama valtakirja.

Valituskirjelmä

Valituskirjelmässä on ilmoitettava, mihin päätökseen haetaan muutosta. Valituksessa on ilmoitettava, miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi.

Valituskirjelmässä tulee esittää perusteet, joilla muutosta vaaditaan.

Valituskirjelmässä on ilmoitettava valittajan nimi ja kotikunta sekä yhteystiedot eli postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa. Jos valittajan puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä tai jos valituksen laatijana on joku muu henkilö, valituskirjelmässä on ilmoitettava myös tämän nimi ja kotikunta.

Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirjelmä. Allekirjoituksella tarkoitetaan omakätistä nimen kirjoittamista.

Liitteet

Valitukseen tulee liittää seuraavat asiakirjat:

1. Päätös, johon haetaan muutosta valitusosoituksineen, alkuperäisenä tai jäljennöksenä
2. Todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi, esimerkiksi kopio saantitodistuksesta tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta
3. Asiakirjat, joihin valittaja vetoaa, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle
4. Asiamiehen valtakirja, ellei hän ole asianajaja tai yleinen oikeusavustaja.

Valituksen määräaika ja toimittaminen

Valituskirjelmä liitteineen tulee toimittaa Helsingin hallinto-oikeudelle ennen valitusajan päättymistä.

Valittaja tai hänen edustajansa voi tuoda valituskirjelmän hallinto-oikeuden kirjaamoon tai lähettää sen postitse. Oikeudenkäyntiasiakirjoja voidaan toimittaa tuomioistuimelle myös telekopiona tai sähköpostina.

Helsingin hallinto-oikeuden yhteystiedot: Radanrakentajantie 5, 00520 HELSINKI. Sähköposti helsinki.hao(at)oikeus.fi. Sähköpostia lähetettäessä (at)-merkintä korvataan @-merkillä.
Vaihde 029 56 42000 , Faksi 029 56 42079