
HT Aarno Malin

PÄÄTÖS

HT Aarno Malin – Toimenpiteet, joihin vuoden 2016 laaduntarkastuksessa saatu Hylätty-tulos antaa aihetta

Asian vireilletulo

Tilintarkastuslain (459/2007 ja 1141/2015) mukaan tilintarkastaja määrätään laaduntarkastukseen vähintään kuuden vuoden välein, jos on kyse tilintarkastajasta, joka ei tarkasta yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä.

HT Aarno Malin on määrätty tilintarkastuslain mukaiseen laaduntarkastukseen vuosina 2012, 2014 ja 2016.

Vuonna 2012 Malinin laaduntarkastuksen tulos oli "Laaduntarkastusta jatketaan uusintatarkastuksella". Laaduntarkastusta jatkettiin vuonna 2014, jolloin tulokseksi tuli "Hylätty".

Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunta (TILA) käsitteli 13.10.2015 tilintarkastuslain (459/2007) 40 §:n mukaisena asiana Keski-Suomen kauppakarin tilintarkastusvaliokunnan esityksen Malinin hyväksymisen peruuttamiseksi. TILA hylkäsi tilintarkastuslain 50 §:n nojalla TIVAn esityksen Malinin hyväksymisen perumiseksi.

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

Tilintarkastajan selvitys

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

Malin antoi selvityksensä 13.3.2017. Selvityksessään Malin kommentoi joitakin laaduntarkastajan yhteenvetolomakkeella esittämiä havaintoja. Sen lisäksi hän kertoo, mihin toimenpiteisiin hän on ryhtynyt sekä toivoo, että hänen esittämänsä kehittämisajatukset ja -toimet mahdollistaisivat toiminnan HT-tilintarkastajana.

Ratkaisu

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

Perustelut

Laaduntarkastaja toteaa laaduntarkastuksen yhteenvetolomakkeella mm. että Malinilla ei ollut laadunvalvontajärjestelmää. Kummassakaan tarkastetussa toimeksiannossa ei ollut dokumentoitu tehtyjä tarkastustoimia. Niin suunnitelmapohja kuin kaikki asiakaskohtaiset dokumentitkin ovat ilman merkintöjä.

16.5.2017

PRH/3126/10022/2016

Kummassakaan tarkastetussa toimeksiannossa ei ollut dokumentoitu havaintoja tai johtopäätöksiä. Tilintarkastuskertomuspohja, jota oli käytetty molemmissa toimeksiannoissa, oli vanha.

Laaduntarkastushavaintojen mukaan Malin on toiminut vastoin hyvää tilintarkastustapaa. Malin on huolimattomuudesta ja varomattomuudesta menetellyt tilintarkastuslakiin perustuvien velvollisuuksien vastaisesti. Tämän vuoksi Malinille on perusteltua antaa varoitus. Tilintarkastuslain 12 luvun 2 §:n 15 kohdan mukaan varoituksen antamisen edellytyksiä arvioidaan kumotun tilintarkastuslain (459/2007) säännösten mukaan. Malinin 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, 40 ja 49 §
Tilintarkastuslaki (1141/2015) 4 luku 3 § ja 5 §, 7 luku 9 §, 10 luku 1 § ja 12 luku 2 § 15 kohta
Hallintolaki 34 §

Valitusoikeus Malinilla 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 Aarno Malin

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 todisteellisena tiedoksiantona hallintolain 60 §:n mukaan, saantitodistus osoittaa tiedoksisaannin ajankohdan. Jos päätös on annettu tiedoksi sähköpostitse tavallisena sähköisenä tiedoksiantona, katsotaan päätös annettun tiedoksi kolmantena päivänä viestin lähettämisestä, ellei muuta näytetä (laki sähköisestä asiointista 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](mailto:helsinki.hao(at)oikeus.fi). Sähköpostia lähetettäessä (at)-merkinä korvataan @-merkillä. Vaihde 029 56 42000 , Faksi 029 56 42079