
HT Tuula Kivikko

TILINTARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄTÖS

HT-tilintarkastaja Tuula Kivikon toiminta Konepaja Sihvo Oy:n tilintarkastuksessa

Asian vireilletulo

HT Tuula Kivikon tilintarkastustyöhön kohdistuneessa laaduntarkastuksessa ilmenneiden seikkojen vuoksi PRH:n tilintarkastusvalvonnan laadunvarmistusyksikkö on esittänyt tutkintayksikölle pyynnön tutkia tilintarkastajan toimintaa. Laaduntarkastuksessa tarkastettu toimeksianto koskee Konepaja Sihvo Oy:n tilintarkastusta 31.12.2017 päättyneeltä tilikaudelta.

Konepaja Sihvo Oy:n tilintarkastuskertomuksessa 27.2.2018 ei ole lausuntoa toimintakertomuksesta eikä mainintaa rahoituslaskelmasta, vaikka tilinpäätös sisältää toimintakertomuksen ja rahoituslaskelman.

Tilintarkastajan selvitys

HT Kivikko on antanut selvityksen toiminnastaan tilintarkastusvalvonnalle 7.1.2019. Kivikkoa on kuultu asiasta myös laaduntarkastuksen yhteydessä.

Kivikko kertoo, että tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä hän on tarkastanut rahoituslaskelman ja toimintakertomuksen asiatiedot ja luvut. Kivikolla ei ole ollut huomauttamista näiden asiakirjojen tiedoista. Kivikko kertoo, että muut hänen tarkastamansa asiakkaat ovat pienempiä tilitoimistoasiakkaita, joiden tilinpäätöksistä ko. asiakirjat puuttuvat, ja kertoo virheellisesti tulkinneensa, että pienellä yhtiöllä tiedot ovat lisätietona varsinaiseen tilinpäätökseen.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa HT Tuula Kivikolle huomautuksen.

Perustelut

Tilintarkastuslain (TTL 1141/2015) 3 luvun 5 §:n 2 momentin mukaan tilintarkastuskertomuksessa on annettava lausunto siitä, onko toimintakertomus laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti ja ovatko tilikauden toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot yhdenmukaisia. Säännös ei ole tahdonvaltainen tai siten ehdollinen, että tilintarkastaja voisi ammatillisen harkintansa perusteella jättää mainitun lausunnon toimintakertomuksesta antamatta.

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 3 momentin mukaan 2 momentissa tarkoitettu lausunto on vakiomuotoinen, varauman sisältävä tai kielteinen. Jos tilintarkastaja ei voi antaa lausuntoa, tilintarkastajan on ilmoitettava tästä tilintarkastuskertomuksessa. Tilintarkastuskertomuksessa on lisäksi todettava, onko tilintarkastaja tilintarkastuksen yhteydessä saamiensa tietojen perusteella havainnut olennaisia virheellisyyksiä toimintakertomuksessa, sekä ilmoitettava näiden virheellisyyksien luonteesta (TTL 3:5.4).

22.3.2019

HT Kivikko on huolimattomuudesta jättänyt lausumatta toimintakertomuksesta tilintarkastuskertomuksessa. HT Kivikko kertoo virheellisesti tulkinneensa, että pienellä yhtiöllä tiedot ovat lisätietona varsinaiseen tilinpäätökseen.

Tilintarkastuslautakunta toteaa, että kun yhtiö on laatinut toimintakertomuksen ja liittänyt sen tilinpäätökseensä, siitä on tullut tilintarkastuslain edellä mainitun säännöksen perusteella lausua.

Kivikko on myös jättänyt mainitsematta tilintarkastuskertomuksessaan sen, että tilinpäätös on sisältänyt rahoituslaskelman. Tilintarkastuslain mukaan tilintarkastajan on noudatettava ammattieettisiä periaatteita (TTL 4:1) ja hyvää tilintarkastustapaa (TTL 4:3). Kansainvälisiä tilintarkastusalan standardeja (ISA) tulkitaan osana tilintarkastuslain 4 luvun 3 §:ssä tarkoitettua hyvää tilintarkastustapaa. Hyvän tilintarkastustavan mukaisesti (ISA 700 –standardin 24. kohta) tilintarkastuskertomuksen lausunto-osiossa olisi mainittava kaikkien niiden laskelmien nimet, joista tilinpäätös koostuu.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että HT Kivikko on huolimattomuudesta menettänyt tilintarkastuslain 4 luvun 3 §:n edellyttämän hyvän tilintarkastustavan vastaisesti jättäessään antamatta toimintakertomuksesta lausunnon tilintarkastuskertomuksessa.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n mukaan huomautus on riittävä seuraamus, jos tilintarkastajan moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen. Jos edellä tarkoitettu menettely on sellainen, että huomautusta ei pidetä riittävänä seuraamuksena, tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle varoitus. Lain 10 luvun 7 §:n mukaan seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat.

Asiassa saadun selvityksen kokonaisarvioinnin perusteella Kivikon menettelyn moitittavuutta ei ole pidettävä niin vakavana, että se edellyttäisi varoituksen antamista. Näin ollen huomautus on riittävä seuraamus.

Lainkohdat

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

Valitusoikeus

Kivikolla asianosaisena on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Pajamo (puheenjohtaja), Jussi Heiskanen (varapuheenjohtaja), Ari Ahti, Antti Fredriksson, Teija Laitinen, Leena Romppainen, Anders Tallberg ja Tiina Toivonen

22.3.2019

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS



Pekka Rajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja



Silvia Laitila
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite

Valitusosoitus



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 se, jolle tilintarkastuslautakunta on päätöksellään antanut tilintarkastuslain 10 luvun mukaisen seuraamuksen.

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 annetun 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.

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa:
<https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>.

Helsingin hallinto-oikeuden yhteystiedot:

Radanrakentajantie 5, 00520 HELSINKI
Sähköposti [helsinki.hao\(at\)oikeus.fi](mailto:helsinki.hao(at)oikeus.fi)
Sähköpostia lähetettäessä (at)-merkintä korvataan @-merkillä.

Vaihde 029 564 2000, Faksi 029 564 2079