



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

HT-tilintarkastaja A – Toimenpiteet, joihin vuoden 2017 laaduntarkastuksen hylätty-tulos antaa aihetta

Tilintarkastuslautakunnan päätös 4/2019

Asian vireilletulo

Tilintarkastuslain (1141/2015) 7 luvun 9 §:n mukaan tilintarkastaja määrätään laaduntarkastukseen vähintään kuuden vuoden välein, jos on kyse tilintarkastajasta, joka ei tarkasta yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä.

HT-tilintarkastaja A on määrätty kumotun tilintarkastuslain (459/2007) nojalla tilintarkastuksen laaduntarkastukseen vuosina 2009, 2011 ja 2015. Vuonna 2009 A:n laaduntarkastuksen tulos oli uusintatarkastus. Laaduntarkastusta jatkettiin uusintatarkastuksella vuonna 2011, jolloin laaduntarkastuksen tuloksena oli hylätty. A valitti hylätty –tuloksesta valtion tilintarkastuslautakuntaan, joka hylkäsi A:n valituksen. Tämän jälkeen X:n kauppakamarin tilintarkastusvaliokunta määräsi A:n vuonna 2015 laaduntarkastukseen. Vuonna 2015 suoritettun laaduntarkastuksen tulos oli uusintatarkastus.

PRH:n tilintarkastusvalvonta päätti vuonna 2016 määrätä A:n laaduntarkastukseen tilintarkastuslain (1141/2015) nojalla. Vuonna 2016 tehdyn laaduntarkastuksessa tulos oli hylätty. Tilintarkastuslautakunta antoi 16.5.2017 tehdyllä päätöksellä (PRH/1260/10022/2016) A:lle hylätty -tuloksen johdosta varoituksen (tilintarkastuslain 10 luvun 1 §).

PRH:n tilintarkastusvalvonnan suorittamassa A:han kohdistuvassa vuonna 2017 tehdyssä laaduntarkastuksessa laaduntarkastuksen tulos oli jälleen hylätty. PRH:n tilintarkastusvalvonta on maaliskuussa 2019 tuonut hylätty-tuloksen tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi seuraamuksen määräämistä varten.

Edellä mainitut päätökset ovat lainvoimaisia.

Tilintarkastajan selvitys

A on todisteellisesti saanut mahdollisuuden tulla suullisesti kuulluksi tilintarkastuslautakunnan kokouksessa 22.3.2019 ja mahdollisuuden antaa kirjalliset kommenttinsa toimenpiteisiin, joihin laaduntarkastuksen hylätty tulos mahdollisesti antaa aihetta.

A on vastannut kuulemiseen 27.2.2019 päivätyllä kirjeellä. Hän on...[tekstiä julkaistavasta päätöksestä on poistettu salassa pidettävän sisällön takia]. A toimii yksin. Avustajan käyttäminen tilintarkastustehtävissä on mahdotonta.

Lisäksi A:ta on kuultu laaduntarkastuksen havainnoista vuonna 2017 suoritettun laaduntarkastuksen yhteydessä.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta peruuttaa A:n hyväksymisen HT-tilintarkastajaksi.

Perustelut

A on ollut laaduntarkastuksen kohteena vuosina 2009, 2011, 2015, 2016 ja 2017. Viimeisten kahden laaduntarkastuksen tulos on ollut hylätty. Laaduntarkastusten tuloksia koskevat päätökset ovat lainvoimaisia.

A on saanut varoituksen tilintarkastuslautakunnalta vuoden 2016 laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen johdosta. Päätös on lainvoimainen.

Tilintarkastuslain 4 luvun 5 §:n nojalla tilintarkastajan on huolehdittava tilintarkastustyönsä laadusta. Vastaava säännös oli kumotun tilintarkastuslain (459/2007) 23 §. Tämän velvollisuuden A on lyönyt laimin.

A ei ole kehittänyt tilintarkastustyönsä laatua hänelle tehtyjen laaduntarkastusten jälkeen niin, että vuoden 2017 laaduntarkastus olisi hänen kohdaltaan tullut hyväksytyksi. Tilintarkastuslautakunnan soveltaman ratkaisukäytännön mukaan A:lle tulee määrätä tilintarkastuslain 10 luvun mukainen seuraamus vuoden 2017 laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen johdosta.

Tilintarkastuslain 10 luvun 2 §:n mukaan tilintarkastuslautakunnan on peruutettava tilintarkastajan hyväksyminen muun muassa, jos tilintarkastaja: 1) on tahallaan tai törkeästä huolimattomuudesta menetellyt olennaisesti tilintarkastuslain säännösten vastaisesti; tai 2) ei täytä hyväksymisen edellytyksiä. Hyväksymisen peruuttaminen edellyttää, että tilintarkastaja on saanut hyväksymisen peruuttamisen perusteena olevasta seikasta varoituksen, eikä hän ole korjannut menettelyään.

A on tullut hylätyksi vuoden 2016 laaduntarkastuksessa. Hän ei ole korjannut menettelyään, vaan hän on lyönyt laimin tilintarkastustyönsä laadun kehittämisen edellä mainituissa laaduntarkastuksissa saamansa palautteen jälkeen. A ei ole tullut hyväksytyksi yhdessäkään edellä mainituista laaduntarkastuksista vuosina 2009, 2011, 2015, 2016 eikä 2017. Lisäksi A on saanut tilintarkastuslautakunnalta 16.5.2017 varoituksen tilintarkastustyön laadun puutteista. Vuonna 2017 suoritettujen laaduntarkastusten tulosten perusteella hänen tilintarkastustyönsä on erittäin puutteellista kaikissa tarkastustyön vaiheissa. Keskeiset puutteet ovat merkittävät puutteet tilintarkastustyön dokumentoinnissa ja dokumentoidun laadunvalvontajärjestelmän puuttuminen.

Tilintarkastuslautakunta on ottanut seuraamusta harkitessaan huomioon tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:ssä mainitut seikat. Tilintarkastuslautakunta toteaa erityisesti, että tilintarkastuksen laadun laiminlyönti on tilintarkastuksen tarkoituksen ja järjestelmän uskottavuuden kannalta vakava seikka (TTL 4:5). Laiminlyönti on kestänyt kauan.

Tilintarkastuslain 10 luvun 2 §:n nojalla tilintarkastuslautakunnan on peruutettava A:n hyväksyminen HT-tilintarkastajaksi.

Salassa pidettävät tiedot

Tässä päätöksessä asianosaisen terveydentilaa koskevat tiedot ovat viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) 24 §:n 1 momentin 25 kohdan perusteella salassa pidettäviä.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 4 luku 5 §, 7 luku 9 § ja 10 luku 2 ja 7 §

Valitusoikeus

Asianosaisella on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen valitusosoituksen mukaisesti.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Pajamo (pj), Jussi Heiskanen (varapj), Ari Ahti, Antti Fredriksson, Teija Laitinen, Leena Romppainen, Tiina Toivonen

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta

Pekka Pajamo

Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo

Esittelijä

Tilintarkastusvalvonta

Liite

Valitusosoitus