



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

HT Annami Havusela – Toimenpiteet, joihin vuoden 2018 laaduntarkastuksen hylätty-tulos antaa aihetta

Tilintarkastuslautakunnan päätös 28.5.2019
Päätöksen diaarinumero: PRH/277/10000/2019

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 Annami Havusela määrättiin laaduntarkastuksen uusintatarkastukseen PRH:n tilintarkastusvalvonnan päätöksellä vuonna 2018. PRH:n tilintarkastusvalvonnan suorittaman Havuselaan kohdistuvan vuonna 2018 tehdyn laaduntarkastuksen uusintatarkastuksen tulos on hylätty. PRH:n tilintarkastusvalvonta on tuonut hylätty-tuloksen tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi seuraamuksen määräämistä varten.

Tilintarkastajan selvitys

Havusela on 25.2.2019 vastannut PRH:n tilintarkastusvalvonnan antamaan mahdollisuuteen tulla kirjallisesti kuulluksi tämän asian käsittelyä varten. Havusella on todennut, että tilintarkastuksen laadunvalvonnan kohteena ollut toimeksianto oli tehty heinäkuussa 2017. Tämän jälkeen hän on ollut ST-Akatemian järjestämässä tilintarkastuksen dokumentointia koskevassa koulutuksessa ja osallistunut PRH:n järjestämään tilintarkastuksen laatupäivään lokakuussa 2018. Molemmissa koulutuksissa hän on saanut runsaasti täydennystä käsitykseensä evidenssin hankkimisesta ja hankitun evidenssin dokumentoinnista asianmukaisesti. Havuselan suorittamassa tilintarkastuksessa hän käy läpi tositteet ja tilinpäätöksen vertaamalla tositteita ja niistä tehtyjä kirjauksia. Havusela tarkastaa, että tilinpäätös on niistä oikein johdettu ja että tilinpäätös on olennaisilta osin esitetty asetusten ja määräysten mukaisesti. Havuselan tarkastamissa kohteissa ei ole ollut olennaisuusrajan ylittäviä virheitä. Jatkuvassa toimeksiannossa hän ottaa joka vuosi vähintään yhden tärkeän osa-alueen tarkastettavaksi syvällisemmin ja dokumentoitavaksi. Seuraavassa tarkastuksessa Havusela varmistua, että käytäntö ei ole muuttunut. Tällöin tästä osa-alueesta tehdyt muistiinpanot ovat niukemmat.

Lisäksi PRH:n tilintarkastusvalvonta on kuullut Havuselaa aikaisemmin uusintatarkastuksen havainnoista vuonna 2018 suoritetun laaduntarkastuksen yhteydessä.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Havuselalle huomautuksen.

Perustelut

Tilintarkastajan on huolehdittava tilintarkastustyönsä laadusta ja osallistuttava tilintarkastuslain (1141/2015) 7 luvun 9 §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettuun laaduntarkastukseen. Havusela on ollut laaduntarkastuksen uusintatarkastuksen kohteena vuonna 2018. Laaduntarkastuksen tulos on hylätty. Keskeinen syy hylkäämiseen on, että Havusela ei ole korjannut edellisessä laaduntarkastuksessa havaittuja, uusintatarkastukseen johtaneita puutteita. Tilintarkastustyössä on edelleen olennaisia puutteita. Laaduntarkastuksen uusintatarkastusta tulosta koskeva hylkäävä päätös on lainvoimainen.

Tilintarkastuslautakunnan soveltaman ratkaisukäytännön mukaan Havuselalle tulee määrätä tilintarkastuslain 10 luvun mukainen seuraamus vuoden 2017 laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen johdosta.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n mukaan tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle huomautus, jos tämä on huolimattomuudesta menetellyt tilintarkastuslain tai sen nojalla annettujen säännösten vastaisesti tai muussa lainsäädännössä olevien tilintarkastusta koskevien säännösten vastaisesti. Huomautus on riittävä seuraamus, jos moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen.

Tilintarkastuslautakunta on ottanut seuraamuksesta päättäessään huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat ja tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:ssä mainitut seikat.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n nojalla tilintarkastuslautakunnan on perusteltua antaa Havuselalle huomautus, koska uusintatarkastuksessa havaitut puutteet ovat kokonaisuutena arvioiden ja tarkastuskohteen koko huomioon ottaen vähäisiä, vaikka laaduntarkastuksen hylätty tulos on ollut perusteltu.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 7 luvun 2, 5 ja 9 §, 10 luvun 1 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, Leena Romppainen ja Tiina Toivonen

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus