



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

HT Aarno Malin – Toimenpiteet, joihin vuoden 2017 laaduntarkastuksen hylätty-tulos antaa aihetta

Tilintarkastuslautakunnan päätös: 28.5.2019

Päätöksen diaarinumero: PRH/3754/10000/2018

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 Aarno Malin on määrätty kumotun tilintarkastuslain (459/2007) nojalla tilintarkastuksen laaduntarkastukseen vuosina 2012 ja 2014. Vuonna 2012 Malinin laaduntarkastuksen tulos oli uusintatarkastus. Laaduntarkastusta jatkettiin uusintatarkastuksella vuonna 2014, jolloin laaduntarkastuksen tuloksena oli hylätty.

PRH:n tilintarkastusvalvonta määräsi Malinin tilintarkastuksen laaduntarkastukseen tilintarkastuslain (1141/2015) nojalla vuonna 2016. Vuonna 2016 tehdyssä laaduntarkastuksessa tulos on ollut hylätty. Tilintarkastuslautakunta antoi 16.5.2017 tehdyllä päätöksellä (PRH/3126/10022/2016) Malinille laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen johdosta varoituksen (tilintarkastuslain 10 luvun 1 §).

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

Edellä mainitut päätökset ovat lainvoimaisia.

Tilintarkastajan selvitys

Malin on antanut kommenttinsa laaduntarkastuksen havaintoihin vuonna 2017 suoritettun laaduntarkastuksen yhteydessä. Malin on puhelimitse ilmoittanut 19.2.2019 PRH:n tilintarkastusvalvonnalle, ettei hän käytä mahdollisuutta tulla suullisesti kuulluksi tilintarkastuslautakunnassa käsiteltäessä häntä koskevaa asiaa. Malin ei ole vastannut kirjallisesti hänelle 29.1.2019 tarjottuun kommentointimahdollisuuteen.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta peruuttaa Malinin hyväksymisen HT-tilintarkastajaksi.

Perustelut

Malin on ollut laaduntarkastuksen kohteena vuosina 2012, 2014, 2016 ja 2017. Malin ei ole tullut hyväksytyksi laaduntarkastuksissa. Vuosina 2014, 2016 ja 2017 laaduntarkastusten tulos on ollut hylätty. Laaduntarkastusten tuloksia koskevat päätökset ovat lainvoimaisia.

Malin 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 Malin on lyönyt laimin.

Malin ei ole kehittänyt tilintarkastustyönsä laatua hänelle tehtyjen laaduntarkastusten jälkeen niin, että vuoden 2017 laaduntarkastus olisi hänen kohdaltaan tullut hyväksytyksi. Tilintarkastuslautakunnan soveltaman ratkaisukäytännön mukaan Malinille 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.

Malin on tullut hylätyksi viimeksi vuosien 2016 ja 2017 laaduntarkastuksissa. Hän ei ole korjannut menettelyään, vaan hän on lyönyt laimin tilintarkastustyönsä laadun kehittämisen edellä mainituissa laaduntarkastuksissa saamansa palautteen jälkeen. Malin ei ole tullut hyväksytyksi yhdessäkään edellä mainituista laaduntarkastuksista vuosina 2012, 2014, 2016 eikä 2017. Lisäksi hän on saanut 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 Malinin hyväksyminen HT-tilintarkastajaksi.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (459/2007) 23 §, 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 ja Tiina Toivonen

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus