

The logo for PRH (Public Reporting of Business and Financial Information) is centered at the top. It consists of the letters 'PRH' in a bold, white, sans-serif font, set against a blue square background. This square is framed by a pink border on the top and left sides and a blue border on the bottom and right sides. The entire logo is set against a dark blue background with a geometric, low-poly pattern.

PRH

**TERVETULOA
VALVONTATIETOJEN 2022 KÄSITTELY
-INFOTILAISUUTEEN**

17.1.2023

Tilintarkastajatutkinnot, tilintarkastajien hyväksyminen,
valvontatietoilmoitukset ja rekisteriasiat -tiimi

Tilintarkastusvalvonnan ohje Vaatimukset tilintarkastajan hyväksymisen edellytysten säilyttämiseksi sekä ammattitaidon ylläpitämiseksi ja kehittämiseksi

- **Tilintarkastajana ei voi toimia henkilö**
 - *jolle on määrätty edunvalvoja*
 - *jonka toimintakelpoisuutta on rajoitettu*
 - *joka on vajaavaltainen*
 - *joka on konkurssissa tai liiketoimintakiellossa.*
- **Henkilö on sopimaton tilintarkastajan tehtävään, jos**
 - *hänet on tuomittu lainvoimaisella tuomiolla kolmen viimeisen vuoden aikana sakkorangaistukseen tai viiden viimeisen vuoden aikana vankeusrangaistukseen rikoksesta, joka osoittaa hänen olevan sopimaton toimimaan tilintarkastajana*
 - *hän on muutoin aikaisemmalla toiminnallaan osoittanut olevansa ilmeisen sopimaton tilintarkastajan tehtävään.*

Ammattitaidon ylläpitäminen ja kehittäminen

- HT- ja KHT-tilintarkastajalla:
 - *edellyttää toimintaa lakisääteisissä tilintarkastuslain 1 luvun 1 § 1 momentin 1 kohdan mukaisissa tilintarkastustehtävissä tai näihin rinnastettavissa tehtävissä sekä riittävän laajaa koulutusta.*
- JHT-tilintarkastajalla:
 - *edellyttää toimintaa lakisääteisissä tilintarkastuslain 1 luvun 1 § 1 momentin 1 kohdan mukaisissa tilintarkastustehtävissä ja lisäksi toimintaa julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain (1142/2015) 1 luvun 1 § 1 momentin mukaisissa tilintarkastustehtävissä tai näihin rinnastettavissa tehtävissä sekä riittävän laajaa koulutusta.*
- JHTT-tilintarkastajalla:
 - *edellyttää toimintaa julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain (467/1999) 1 luvun 1 § 1 momentin mukaisissa tilintarkastustehtävissä ja riittävän laajaa koulutusta.*

Riittävä määrä tehtäviä

- HT-tilintarkastaja: yhteensä vähintään 100 tuntia, joihin sisältyy vähintään 15 tilintarkastustehtävää / 3 vuotta
- KHT-tilintarkastaja: yhteensä vähintään 200 tuntia, joihin sisältyy vähintään 30 tilintarkastustehtävää / 3 vuotta
- JHT-tilintarkastaja: edellä mainitun HT-tilintarkastajan vaatimuksen lisäksi vähintään 200 tuntia julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain (1142/2015) mukaisia tilintarkastustehtäviä / 3 vuotta
- JHTT-tilintarkastaja: vähintään 200 tuntia julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain (467/1999) mukaisia tilintarkastustehtäviä /3 vuotta.

Rinnastettavat tehtävät

- Lakisääteisiin tilintarkastustehtäviin rinnastetaan tarkastustehtävät, jotka perustuvat toisen toiminnan arviointiin suhteessa tiettyihin arviointikriteereihin.
- Tarkastusta koskevien menettelytapojen (ISA-standardit, hyvä tilintarkastustapa, julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa) hallitsemisen lisäksi edellytetään lakisääteiseen tilintarkastukseen kuuluvien sisällöllisten seikkojen tuntemista (normisto , joka liittyy tarkastustehtävään, esim. kirjanpitolaki, IFRS-standardit, osakeyhtiölaki).
- Esimerkkejä rinnastettavista tehtävistä:
 - *julkishallinnon tarkastustehtävät*
 - *yleisluonteinen tarkastus*
 - *Eriyistarkastus.*
- Rinnastettavien tehtävien määrittelyä on tarkoitus täsmentää kevään 2023 aikana.

Koulutusvaatimukset

- Kaikilla tilintarkastajilla sama koulutusvaatimus: yhteensä 120 tuntia / 3 vuotta, joista vähintään puolet todennettavia tunteja
- Vähintään 20 tuntia koulutusta vuodessa
- Aihealueet
 - Tilintarkastus ja varmennustoimeksiannot
 - Kirjanpito, laskentatoimi ja yhtiölainsäädäntö
 - *JHT-/JHTT-tilintarkastajalla lisäksi julkisyhteisölainsäädäntö*
 - Verotus.

Valvontatietojen käsittelystä

Edellytysten arviointi:

- Ammattitaidon ylläpitämistä ja kehittämistä arvioidaan vuosittain tilintarkastajien raportointikaudelta antamien valvontatietojen perusteella.
- Raportointikausi on 1.7.-30.6.
- Arviointi tehdään raportointikauden päättymistä edeltävältä kolmen vuoden tarkastelukaudelta.
- Arviointi tehdään ensimmäisen kerran silloin, kun tilintarkastaja on ollut hyväksyttynä täydet kolme vuotta.
- Valvontatietoilmoitus tulee kuitenkin toimittaa joka vuosi, kun hyväksyminen on voimassa.

Valvontatietoilmoitusten 2022 käsittely

Valvontatietoilmoituksen tiedoista tarkastetaan:

- Koulutusvaatimusten täytyminen; 120 h / 3 vuotta
- Toimeksiantovaatimusten täytyminen; kappale- ja tuntimäärät
- Jos tilintarkastaja on raportoinut tilintarkastukseen rinnastettavia tehtäviä, tarkastetaan ensin lakisääteisten tilintarkastustoimeksiantojen riittävyys. Jos tilintarkastustoimeksiantoja on riittävästi, tällöin ei oteta kantaa tehtävien rinnastettavuuteen. Jos tilintarkastustoimeksiantoja ei ole tarpeeksi, arvioidaan rinnastettavaksi tehtäväksi raportoidun tehtävän rinnastettavuus.
- Myös rinnastettavien tehtävien kohdalla tarkastetaan koulutusvaatimusten täytyminen.

Valvontatietojen käsittelyn tulokset 2022 / tilintarkastustehtävissä toimivat tilintarkastajat

Palautteen saaneilla tilintarkastajilla vaatimukset täyttyivät seuraavasti:

- Koulutus- ja toimeksiantovaatimukset täyttyivät: 93 %
- Toimeksiantovaatimukset täyttyivät, mutta koulutusvaatimukset eivät täytyneet: 5 %
- Koulutusvaatimukset täyttyivät, mutta toimeksiantovaatimukset eivät täytyneet: 2 %
- Koulutus- ja toimeksiantovaatimukset eivät täytyneet: 0,2 %.

Koulutusvaatimukset täyttyivät hieman edellisvuotta paremmin.

Jos vaatimukset eivät täyty?

- Jos koulutus- ja/tai toimeksiantovaatimukset eivät täytyneet käsitellyllä seurantajaksolla, tilintarkastajan pitää korjata havaitut puutteet 30.6.2023 mennessä. Käytännössä vaatimusten pitää täytyä seuraavan valvontatietoilmoitusten käsittelyn yhteydessä, eli seurantajaksolla 1.7.2020–30.6.2023.
- Jos tilintarkastaja saa kolmena vuonna peräkkäin palautteen, että vaatimukset eivät täyty, ja tilannetta ei edelleenkään ole korjattu annettuun määräaikaan mennessä, asia siirretään PRH:n oikeudellisen yksikön valvontatiimin käsiteltäväksi jatkotoimenpiteitä varten.

Keskiarvoja valvontatiedoista 2022 / tilintarkastustehtävissä toimivat tilintarkastajat

- Koulutusta keskimäärin n. 200 tuntia / tilintarkastaja / 3 vuotta
- Todennettavaa koulutusta keskimäärin n. 130 tuntia / tilintarkastaja / 3 vuotta
- Tilintarkastustoimeksiantoja keskimäärin n. 2 600 tuntia / tilintarkastaja /3 vuotta ja n. 400 kpl / tilintarkastaja / 3 vuotta.

Rinnastettavista tehtävistä

- Voimassa olevan TIVA:n ohjeen mukaiset tehtävät
- Tehtävät, joissa annetaan lausunto viranomaiselle
- Tehtävät, joissa annetaan ISAE 3000 -standardin mukainen lausunto.

→ Rinnastettavien tehtävien määrittelyä tarkistetaan kevään aikana.

Epäselvässä tilanteessa rinnastettavan tehtävän osalta selvitetään seuraavat asiat

- Onko kysymys tarkastusluonteisesta tehtävästä?
- Mitä standardia/normistoa tehtävän suorittamisessa noudatetaan?
- Miten/mitä/kenelle tehtävän suorittamisesta raportoidaan?
- Annetaanko tehtävästä tilintarkastajan lausunto?
- Onko tehtävä määrätty lainsäädännössä tilintarkastajan tehtäväksi?

Ennakkokysymyksiä

- Miten usein tilintarkastusyhteisön pitää antaa valvontaraportti ja löytyykö niistä ohjeita prh:n sivuilta?
- Millainen dokumentointi olisi hyvä olla ns. todentamattomista koulutustunneista?
- Vanhempainvapaiden vaikutus ammattitaidon ylläpitovaatimukseen ja valvontatietojen käsittelyyn: Huomioidaanko vaatimusten täyttymisessä jotenkin sitä, jos on ollut vanhempainvapaalla eli poissa työstä tilintarkastajana? Riittääkö, jos vaatimukset täyttyvät tällöin 3 vuoden tarkastelujakson aikana yhteensä? Vai onko jotain ehdottomia vuosikohtaisia vaatimuksia?
- Oman valvontatietoilmoituksen korjaaminen.

The logo consists of the letters 'PRH' in a bold, white, sans-serif font. The letters are contained within a blue square that has a pink border. The square is tilted slightly to the right.

PRH

Kiitos!

Tilintarkastusvalvonta

Tiimiesimies Hanna Kattainen

hanna.kattainen@prh.fi

puh. 029 509 5859

Tilintarkastajatutkinnot, tilintarkastajien hyväksyminen,
valvontatietoilmoitukset ja rekisteriasiat