



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

KHT Vesa Peltolan toiminta Eristyskolmio Oy:n tilintarkastuksessa

Tilintarkastuslautakunnan päätös 17.6.2025

Päätöksen diaarinumero: PRH/344/10000/2025

Asian vireilletulo

Patentti- ja rekisterihallituksen tilintarkastusvalvonta on tuonut tutkinta-asian tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi sen vuoksi, että vuonna 2024 suoritetussa laaduntarkastuksessa on havaittu KHT Vesa Peltolan toimintaan liittyviä puutteita hänen suorittamassaan Eristyskolmio Oy:n tilikauden 1.1.-31.12.2023 tilintarkastuksessa. Peltola on antanut tilintarkastuksesta 15.2.2024 päivätyn vakimuotoisen tilintarkastuskertomuksen.

Peltolan laaduntarkastuksen tulos on ollut hylätty. Hän ei ole vaatinut oikaisua hylätty-tulosta koskevaan tilintarkastusvalvonnan päätökseen.

Peltolan kuuleminen

Vesa Peltola ei ole käyttänyt hyväkseen hänelle ilmoitettua mahdollisuutta kommentoida nyt käsiteltävänä olevaa tutkinta-asiaa asetettuun määräaikaan 15.4.2025 mennessä eikä sen jälkeenkään.

Peltolaa on kuultu myös laaduntarkastuksen suorittamisen yhteydessä. Tilintarkastuslautakunta on ottanut nyt käsiteltävänä olevan tutkinta-asian käsittelyssä huomioon Peltolan aikaisemmin PRH:n tilintarkastusvalvonnalle esittämät seikat.

Muu aineisto

PRH:n tilintarkastusvalvonta on esittänyt tilintarkastuslautakunnalle tilintarkastusvalvonnan suorittamassa laaduntarkastuksessa käytetyn keskeisen aineiston.

Uusintatarkastus

Peltolan laaduntarkastuksessa vuonna 2024 on ollut kysymys uusintatarkastuksesta, jolla on jatkettu aikaisemmin vuonna 2020 aloitettua laaduntarkastusta. Laaduntarkastukseen valittuna toimeksiantona vuonna 2024 on ollut eri tilintarkastuskohde kuin vuonna 2020.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa KHT Vesa Peltolalle varoituksen.

Perustelut

Tilintarkastaja on toiminnassaan velvollinen noudattamaan ammattieettisiä periaatteita (tilintarkastuslain, TTL, 4 luvun 1 §) ja hyvää tilintarkastustapaa (TTL 4 luvun 3 §). TTL 4 luvun 12 §:n mukaan tilintarkastajan on järjestettävä toimintansa hyvän tilintarkastustavan mukaisesti toiminnan laajuus ja monimutkaisuus huomioon ottaen sekä kirjattava toimintatavat tämän varmistamiseksi. Toimintatapojen tulee sisältää riittävät periaatteet muun muassa riskienhallinnasta, sisäisestä vuosittain arvioitavasta laadunvalvonnasta ja toimeksiantoja koskevan aineiston toimeksiantokohtaisesta dokumentoinnista.

Hyvään tilintarkastustapaan kuuluu tarkastustyön dokumentointivelvollisuus. Kansainvälinen tilintarkastusstandardi ISA 230 (Tilintarkastusdokumentaatio) ohjeistaa yksityiskohtaisesti dokumentoinnin

laatimista ja sisältöä sen varmistamiseksi, että tilintarkastusstandardissa ISA 200 määritellyt tilintarkastajan yleiset tavoitteet saavutetaan.

Kansainvälisten tilintarkastusstandardien sisältämien keskeisten periaatteiden noudattamista pidetään vakiintuneesti osana tilintarkastuslaissa säädettyä hyvää tilintarkastustapaa.

Tilintarkastuslautakunta on ottanut Peltolan tilintarkastustoimenpiteiden ja tarkastusdokumentaation arvioinnissa huomioon, että tilintarkastetun yhtiön liikevaihto tarkastetulla tilikaudella on ollut noin 7,7 milj. euroa ja taseen loppusumma noin 2,9 milj. euroa.

Tilintarkastuslautakunnan arvio Peltolan toiminnasta

Laaduntarkastuksen tulosta koskevassa päätöksessä on todettu, että uusintatarkastukseen johtaneita puutteita ei ole tehdyin uusintatarkastuksen perusteella kaikilta osin korjattu ja Peltolan toiminnassa on edelleen olennaisia puutteita.

Tilintarkastusevidenssin hankkimisessa ja sen dokumentoinnissa on havaittu puutteita, jotka liittyvät tarkastustoimenpiteiden ja/tai evidenssin todennettavuuteen:

- liikevaihdon tarkastamisessa
- myyntisaamisten tarkastamisessa
- vaihto-omaisuuden tarkastamisessa
- pääkirjanpitolovien ja muiden oikaisujen tarkastamisessa
- intressitahojen kanssa toteutettujen liiketoimien tarkastamisessa
- tilintarkastussuunnitelmassa
- tilintarkastuksen aikana todettujen virheellisyyksien arvioimisessa
- johdon vahvistusilmoituskirjeessä.

Liikevaihdon tarkastaminen

Liikevaihto (7,7 miljoonaa euroa) on olennainen erä tilinpäätöksessä. Tilintarkastusdokumentaatiosta ei selkeästi ilmene, miten Peltola on arvioinut yhtiön soveltaman tulon kirjaamisperusteen asianmukaisuutta kirjanpitolain noudattamisen kannalta. Tilintarkastusdokumentaation perusteella ei ole todennettavissa, mitä tarkastustoimenpiteitä hän on suorittanut hankkiakseen tilintarkastusevidenssiä liikevaihdon tapahtumisesta, oikeellisuudesta ja katkosta. Lisäksi ei ole todennettavissa, onko Peltola tarkastanut tilikauden aikaista liikevaihtoa. Hänen perustelunsa tulouttamiseen liittyvän väärinkäytöksestä johtuvan olennaisen virheellisyyden riskin kumoamiseksi eivät ole asianmukaiset. Peltola ei ole yksilöinyt tarkastamiaan tositteita eikä mahdollisia muita dokumentteja, joten saadun tilintarkastusevidenssin määrää ei voi arvioida.

Myyntisaamisten tarkastaminen

Myyntisaamiset (1,1 miljoonaa euroa) on olennainen erä tilinpäätöksessä. Tilintarkastusdokumentaatiosta ei ilmene, mitä tarkastustoimenpiteitä Peltola on suorittanut hankkiakseen tilintarkastusevidenssiä myyntisaamisten olemassaolosta.

Vaihto-omaisuuden tarkastaminen

Vaihto-omaisuus (654 tuhatta euroa) on olennainen erä tilinpäätöksessä. Vaihto-omaisuus koostuu keskeneräisistä tuotteista (270 tuhatta euroa) ja valmiista tuotteista (384 tuhatta euroa).

Tilintarkastusdokumentaatiosta ei ilmene, onko Peltola hankkinut tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä vaihto-omaisuuden keskeneräisten tuotteiden olemassaolosta ja arvostuksesta.

Pääkirjanpitolovien ja muiden oikaisujen tarkastaminen

Tilintarkastusdokumentaatiosta ei ilmene:

- mitkä pääkirjanpitolovien ja muut oikaisut Peltola on tarkastanut
- mitä tarkastustoimenpiteitä hän on kohdistanut pääkirjanpitolovien ja muiden oikaisujen tarkastamiseen
- onko Peltola tarkastanut pääkirjanpitolovien täydellisyyden.

Peltola ei ole arvioinut väärinkäytöksestä johtuvan olennaisen virheellisuuden riskiksi sitä, että johto sivuuttaa kontrolleja.

Intressitahojen kanssa toteutettujen liiketoimien tarkastaminen

Tilintarkastusdokumentaatiosta ei kaikilta osin ilmene Peltolan suorittama intressitahojen kanssa toteutettujen liiketoimien tarkastaminen. Tilintarkastusdokumentaatiosta ei myöskään ilmene, miten hän on arvioinut tarvetta esittää tilinpäätöksen liitetiedoissa tietoja intressitahojen kanssa toteutetuista liiketoimista.

Tilintarkastussuunnitelma

Peltola ei ole tunnistanut ja arvioinut olennaisen virheellisuuden riskejä tilinpäätös- ja kannanottotasolla. Hän ei ole dokumentoinut kannanottotasoista tilintarkastussuunnitelmaa, josta ilmenisivät suunniteltujen tarkastustoimenpiteiden luonne, ajoitus ja laajuus.

Tilintarkastuksen aikana todettujen virheellisyyksien arvioiminen

Peltola on arvioinut, että korjaamattomat virheellisyydet eivät ole yksin tai yhdessä olennaisia. Tilintarkastusdokumentaatiosta ei kuitenkaan ilmene, miten hän on ottanut huomioon kaikkien korjaamattomien virheellisyyksien suuruuden ja luonteen tätä arviointia tehdessään. Peltola on todennut useita korjaamattomia virheellisyyksiä, joista suurimman osan kohdalla virheen suuruuden arvioiminen ei selkeästi ilmene dokumentaatiosta. Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Peltolan olisi tullut kommunikoinnissaan ja tarvittaessa raportoinnissaan kiinnittää yhtiön johdon huomiota virheellisyyksiin.

Johdon vahvistusilmoituskirje

Peltola ei ole liittänyt johdon vahvistusilmoituskirjeeseen eikä muutenkaan ole tuonut esille yhteenvetoa korjaamattomista virheellisyyksistä. Johdon vahvistusilmoituskirje ei sisällä vahvistusta siitä, että johto on antanut tilintarkastajalle tiedot arvioimastaan riskistä, että tilinpäätös saattaa olla väärinkäytöksen seurauksena olennaisesti virheellinen. Lisäksi johdon vahvistusilmoituskirje sisältää toimintakertomukseen liittyviä vahvistuksia, vaikka yhtiö ei ole laatinut toimintakertomusta.

Seuraamuksen määräämisessä huomioon otettavat seikat

TTL 10 luvun 1 §:n 1 momentin 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. TTL 10 luvun 7 §:n mukaan seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat.

Peltolan laaduntarkastukseen esittämässä tilintarkastusdokumentaatiossa on olennaisia puutteita, jotka kohdistuvat osaksi samoihin tilintarkastuksen osa-alueisiin kuin uusintatarkastukseen johtaneessa vuonna 2020 suoritetussa laaduntarkastuksessa havaitut puutteet. Peltola ei ole korjannut toimintaansa tältä osin. Peltolan dokumentaatio ei täytä hyvän tilintarkastustavan vaatimusta tarkastustyön asianmukaisesta dokumentoinnista. Havaitut puutteet Peltolan suorittamissa tilintarkastustoimenpiteissä ja niiden dokumentoinnissa antavat aiheita vakavaan kritiikkiin. Mahdollisen haitan tai vahingon määrää tilintarkastuslautakunnan ei ole mahdollista arvioida.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että vaikka Peltolalle ei ole aikaisemmin määrätty TTL 10 luvussa tarkoitettuja seuraamuksia, ei huomautus ole riittävä seuraamus hänen menettelystään ottaen huomioon, että tilintarkastustoimenpiteissä ja niiden sekä evidenssin dokumentoinnissa havaitut puutteet kohdistuvat lukuisille eri tilintarkastuksen osa-alueille, eikä hän ole korjannut toimintaansa aikaisemmassa laaduntarkastuksessa saamansa palautteen perusteella. Siten TTL 10 luvun 1 §:n 2 momentin mukaan Peltolalle on annettava varoitus.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 4 luku 1, 3 ja 12 §, 7 luku 2 ja 5 §, 10 luku 1 ja 7 §

Valitusoikeus

Vesa Peltolalla on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Timonen (puheenjohtaja), Ari Ahti (varapuheenjohtaja), Antti Fredriksson, Eeva-Lotta Kivelä, Ville Laine, Pasi Päällysaho, Janne Ruohonen ja Anders Tallberg

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta

Pekka Timonen

Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pekka Virtamo

Esittelijä

Tilintarkastusvalvonta

Liite

Valitusosoitus