
Oy Tuokko Ltd, tilintarkastusyhteisö

TILINTARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄTÖS

Oy Tuokko Ltd:n toiminta Sucros Oy:n erityisessä tarkastuksessa

Asian vireilletulo

Finnsugar Ltd / Suomen Sokeri Oy:n talousjohtaja Pertti Roos on sähköpostitse 9.9.2016 lähettänyt tilintarkastusvalvonnalle tutkintapyynnön KHT Timo Tuokon toiminnasta. Hämeenlinnan hallinto-oikeus on 13.6.2014 tehnyt päätöksen osakeyhtiölaissa tarkoitettua erityisen tarkastuksen toimittamisesta Sucros Oy:ssä ja tarkastuksen suorittajaksi on määrätty Tuokko Tilintarkastus Oy (nykyisin Oy Tuokko Ltd), päävastuullisena tarkastajana KHT Timo Tuokko.

Tilintarkastajan selvitys

Tilintarkastusyhteisö Oy Tuokko Ltd ja toimeksiannon päävastuullinen tarkastaja KHT Timo Tuokko ovat antaneet tilintarkastusvalvonnalle selvityksen toiminnastaan Sucros Oy:n erityisessä tarkastuksessa. Yhteisön antamassa selvityksessä todetaan mm. seuraavaa.

Alun perin otettaessa Sucros Oy:n toimeksianto vastaan ja valittaessa toimeksiantoa varten tarkastushenkilöstö, on otettu huomioon riittävän henkilöstön osoittaminen toimeksiannolle, realistinen aikataulu toimeksiannon suorittamiselle sekä ammatillinen huolellisuus ja toiminnan oikea-aikaisuus. Tämä myös toteutui toimeksiannon suorittamisen alkuvaiheessa. Toimeksiantotiimissä oli KHT Tuokon lisäksi yksi KHT-tilintarkastaja ja yksi auktorisoimaton tilintarkastusassistentti.

Toimeksiannossa mukana ollut toinen auktorisoitu tilintarkastaja lopetti tilintarkastusyhteisön palveluksessa, mitä ei pystytty ennakoimaan toimeksiantotiimiä nimettäessä. Toimeksiannon loppuun saattaminen jäi näin ollen KHT Timo Tuokon vastuulle.

Oy Tuokko Ltd:n hallitus on seurannut toimeksiantoa ja ottanut kantaa sen keskeneräisyyteen useaan otteeseen. Hallitus on edellyttänyt, että toimeksianto pitää saattaa loppuun. Tilintarkastusyhteisö on valvonut toimeksiannon suorittamista ja sen edistymistä asianmukaisesti ja edellyttänyt KHT Timo Tuokkoa saattamaan työ päätökseen. KHT Timo Tuokon arviointivirheen ja toiminnan vuoksi työn loppuun saattaminen on kuitenkin viivästynyt.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Oy Tuokko Ltd:lle varoituksen.

Perustelut

Tilintarkastajia koskevassa valvontakäytännössä on vakiintuneesti katsottu, että tilintarkastusyhteisöt ovat vastuussa tarkastuksen resurssien ja yleisten edellytysten

12.9.2017

järjestämisestä niissä toimeksiannoissa, joissa yhteisö on valittu tilintarkastajaksi tai muun toimeksiannon suorittajaksi. Yhteisöjen velvollisuus on osoittaa pätevät ja riittävät resurssit suorittamaan tarkastukset yhteisön puolesta ja varmistaa toimeksiantojen asianmukainen edistyminen riittävällä valvonnalla.

Tilintarkastusyhteisön laadunvalvontajärjestelmässä tulee olla henkilöresursseja, toimeksiantojen seuranta ja valvontavelvollisuuksia koskevat dokumentoidut toimintaperiaatteet ja menettelytavat sen varmistamiseksi, että yhteisön nimissä suoritettaville toimeksiannoille osoitetaan riittävät resurssit ja toimeksiantojen edistymistä seurataan asianmukaisesti (kansainvälinen laadunvalvontastandardi ISQC 1: 16, 17, 32 (b) ja A34 (1)). Valvontajärjestelmän toimivuus edellyttää, että havaittuihin poikkeamiin puututaan tehokkaasti ja korjaustoimenpiteiden vaikutusta seurataan.

Tilintarkastusyhteisö Oy Tuokko Ltd ei ole Sucros Oy:n erityistä tarkastusta koskevassa toimeksiannossa asianmukaisella ja riittävällä tavalla valvonut KHT Timo Tuokon toimintaa tehtävään nimettynä päävastuullisena tarkastajana ja samalla yhteisön laatu- ja laajuusvaatimusten tarkastajana. Tilintarkastusyhteisö ei ole osoittanut toimeksiannon hoitamiseen riittäviä henkilöresursseja, mikä on johtanut toimeksiannon laatu ja laajuus huomioon ottaen tarkastustehtävän suorittamisen ja tarkastusraportin asiakkaalle toimittamisen huomattavaan viivästymiseen. Yhteisön olisi tullut kiinnittää tähän erityistä huomiota tilanteessa, jossa toimeksiannossa mukana ollut toinen hyväksytty tilintarkastaja poistui yhteisön palveluksesta. Alustavan tarkastusraportin toimittaminen noin puoleltoista vuoden ja lopullisen raportin toimittaminen vasta yli kahden vuoden kuluttua tarkastustyön aloittamisesta ei ole ollut hyvän tilintarkastustavan ja ammattieettisiin periaatteisiin kuuluvan huolellisuusvaatimuksen mukainen menettely.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n 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. Lain 10 luvun 7 §:n mukaan seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat. Näitä ovat:

- 1) rikkomisen vakavuus ja ajallinen kesto;
- 2) tilintarkastajan vastuun aste;
- 3) tilintarkastajan halukkuus tehdä yhteistyötä toimivaltaisen viranomaisen kanssa;
- 4) tilintarkastajalle määrätty aiemmat seuraamukset; ja
- 5) teosta tai laiminlyönnistä aiheutuneen vahingon tai haitan määrä.

Asiassa ei ole ilmennyt varoitusta lievempää seuraamusta puoltavia seikkoja eikä tilintarkastusyhteisön laiminlyöntiä voida pitää vähäisenä.

Lainkohdat

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 4 luku 1 ja 3 §, 7 luku 5 §, 10 luku 1 ja 7 §, 12 luku 2 § 15 kohta

Tilintarkastuslaki (459/2007) 1, 20, 22 ja 49 §

Valitusoikeus

Oy Tuokko Ltd:llä on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS
PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

PÄÄTÖS
Tilintarkastuslautakunta

3 (3)

Diaarinumero
PRH/1110/10000/2017

12.9.2017

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Jussi Heiskanen (puheenjohtaja), Pekka Pajamo (tarkastava jäsen), Antti Fredriksson, Teija Laitinen, Riikka Lamberg, Mervi Niskanen ja Anders Tallberg

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Jussi Heiskanen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pekka Virtamo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liitteet

Valitusosoitus

Tiedoksi

Pertti Roos

VALITUSOSOITUS

Tilintarkastuslain (1141/2015) 11 luvun 1 §:n 3 momentin mukaan tilintarkastuslautakunnan päätökseen saa hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen siten kuin hallintolainkäyttölaissa (586/1996) säädetään.

Valitus on tehtävä 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun. Tavallisena tiedoksiantona hallintolain (434/2003) 59 §:n mukaan postitse kirjeellä toimitettaessa vastaanottajan katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemäntenä päivänä kirjeen lähettämisestä, jollei muuta näytetä. Jos päätös on annettu todisteellisena tiedoksiantona hallintolain 60 §:n mukaan, saantitodistus osoittaa tiedoksisaannin ajankohdan. Jos päätös on annettu tiedoksi sähköpostitse tavallisena sähköisenä tiedoksiantona, katsotaan päätös annetun tiedoksi kolmantena päivänä viestin lähettämisestä, ellei muuta näytetä (laki sähköisestä asioinnista viranomaistoiminnassa 13/2003, 19 §).

Valitus hallinto-oikeuteen on tehtävä kirjallisesti. Valittaja voi laatia valituskirjelmänsä itse tai käyttää sen laatimisessa avustajaa. Valittaja voi myös valtuuttaa asiamiehen tekemään valituksen puolestaan. Asiamiehen, jollei hän ole asianajaja tai julkinen oikeusavustaja, on liitettävä valitukseen valittajan antama valtakirja.

Valituskirjelmä

Valituskirjelmässä on ilmoitettava, mihin päätökseen haetaan muutosta. Valituksessa on ilmoitettava, miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi.

Valituskirjelmässä tulee esittää perusteet, joilla muutosta vaaditaan.

Valituskirjelmässä on ilmoitettava valittajan nimi ja kotikunta sekä yhteystiedot eli postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa. Jos valittajan puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä tai jos valituksen laatijana on joku muu henkilö, valituskirjelmässä on ilmoitettava myös tämän nimi ja kotikunta.

Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirjelmä. Allekirjoituksella tarkoitetaan omakätistä nimen kirjoittamista.

Liitteet

Valitukseen tulee liittää seuraavat asiakirjat:

1. Päätös, johon haetaan muutosta valitusosoituksineen, alkuperäisenä tai jäljennöksenä
2. Todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi, esimerkiksi kopio saantitodistuksesta tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta
3. Asiakirjat, joihin valittaja vetoaa, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle
4. Asiamiehen valtakirja, ellei hän ole asianajaja tai yleinen oikeusavustaja.

Valituksen määräaika ja toimittaminen

Valituskirjelmä liitteineen tulee toimittaa Helsingin hallinto-oikeudelle ennen valitusajan päättymistä.

Valittaja tai hänen edustajansa voi tuoda valituskirjelmän hallinto-oikeuden kirjaamoon tai lähettää sen postitse. Oikeudenkäyntiasiakirjoja voidaan toimittaa tuomioistuimelle myös telekopiona tai sähköpostina.

Helsingin hallinto-oikeuden yhteystiedot: Radanrakentajantie 5, 00520 HELSINKI. Sähköposti helsinki.hao@oikeus.fi. Sähköpostia lähetettäessä (at)-merkintä korvataan @-merkillä. Vaihde 029 56 42000 , Faksi 029 56 42079