



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

HT Seppo Koski – Toimenpiteet, joihin vuoden 2018 laaduntarkastuksen hylätty-tulos antaa aihetta

Tilintarkastuslautakunnan päätös 28.5.2019
Päätöksen diaarinumero: PRH/272/10000/2019

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 Seppo Koski määrättiin laaduntarkastuksen uusintatarkastukseen PRH:n tilintarkastusvalvonnan päätöksellä vuonna 2018. PRH:n tilintarkastusvalvonnan suorittaman Koskeen kohdistuvan, vuonna 2018 tehdyn uusintatarkastuksen tulos on hylätty. PRH:n tilintarkastusvalvonta on tuonut laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi seuraamuksen määräämistä varten.

Tilintarkastajan selvitys

Koski on 18.2.2019 vastannut PRH:n tilintarkastusvalvonnan antamaan mahdollisuuteen tulla kirjallisesti kuulluksi. Koski on todennut, että hän on ollut Var-Met Oy:n tilintarkastajana vuodesta 2005 lähtien ja yritys ja sen asiakkasyritykset ovat tuttuja. Se on osin vaikuttanut dokumentaatiopuutteisiin ja riskiarvioihin. Yrityksen omistajat työskentelevät päätoimisesti yrityksessä (toimitusjohtaja ja talouspääällikkö). Rahapesulain tarkastuksessa oli dokumentaationa saamisluettelo koko tilikaudelta (toimitettu PRH:lle), jossa ilmenee 101 asiakasta, kaikki olivat kotimaisia yrityksiä ja pitkäaikaisia asiakkaita. Koski totesi silloin, ettei niissä ole riskikohteita eikä ole väärinkäytösriskejä. Tulouttaminen on ollut vuosittain täsmällistä. Analyttiset toimenpiteet ovat perustuneet välitilinpäätösten arviointiin ja budjetointiin, samoin bruttotuloksen arviointiin. Myyntisaamisissa toistuu vakiintunut asiakaskunta vuodesta toiseen. Siirtosaamiset hän on tarkastanut tositteista. Kirjanpito on hoidettu luotettavassa tilitoimistossa koko Var-Met Oy:n toiminta-ajan.

PRH:n tilintarkastusvalvonta on kuullut Koskea aikaisemmin laaduntarkastuksen havainnoista vuonna 2018 suoritettuna laaduntarkastuksen uusintatarkastuksen yhteydessä.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Koskelle varoituksen.

Perustelut

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

Tilintarkastuslautakunnan soveltaman ratkaisukäytännön mukaan Koskelle tulee määrätä tilintarkastuslain 10 luvun mukainen seuraamus vuoden 2018 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. Jos huomautusta ei pidetä riittävänä seuraamuksena, tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle varoitus.

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 Koskelle varoitus, koska huomautusta ei voida tilintarkastuslautakunnan ratkaisukäytäntö ja laaduntarkastuksessa havaittujen puutteiden johdosta pitää riittävänä seuraamuksena eikä moitittava menettely ole vähäinen.

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, Teija Laitinen, Leena Romppainen ja Tiina Toivonen

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus