



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

HT Oiva Peltokosken toiminta HR-Palvelut Oy:n tilintarkastuksessa tilikaudelta 1.1. – 31.12.2017

Tilintarkastuslautakunnan päätös 27.5.2021
Päätöksen diaarinumero: PRH/428/10000/2021

Asian vireilletulo

HT Oiva Peltokosken toiminta on tullut PRH:n tilintarkastusvalvonnan tutkittavaksi Peltokosken laaduntarkastuksessa vuonna 2019 havaittujen puutteiden vuoksi. PRH:n tilintarkastusvalvonta on tuonut asian tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi.

Tilintarkastajan selvitys

Peltokoski on 11.4.2021 vastannut PRH:n tilintarkastusvalvonnan antamaan mahdollisuuteen tulla kirjallisesti kuulluksi tässä tutkinta-asiassa. Peltokoski on kertonut, että hän on käyttänyt tilintarkastustyön systematisoimiseksi Excel-pohjaista tarkastusmallia. Peltokosken käyttämä tarkastusmetodi ja dokumentointi ovat riittäviä sen kokoluokan yritysten tarkastukseen, joita Peltokoskella on ollut tarkastettavana.

Peltokoski on sittemmin täydentänyt dokumentaatiotaan siten, että hän dokumentoi tarkastuskohteesta osa-alueittain tarkastetun aineiston laajuuden, havainnot ja johtopäätökset. Hän on myös dokumentoinut tarkastukseen käyttämäänsä tarkastusmalliin, ja sen rinnalle hän on rakentanut täydentävän ja selkeyttävän dokumentaation. Näin Peltokoski on varmistanut, että hänen tarkastamansa tilinpäätökset antavat oikean ja riittävän kuvan tarkastetusta kohteesta.

Muu aineisto

Tilintarkastuslautakunnan käytettävissä on ollut Peltokosken vuonna 2020 suoritettuun laaduntarkastukseen liittyvä aineisto.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Peltokoskelle varoituksen.

Perustelut

Tilintarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa tilintarkastuslaissa säädettyjä tehtäviä suorittaessaan (TTL 4:3).

Tilintarkastuslautakunta toteaa seuraavat havainnot Peltokosken toiminnasta HR-Palvelut Oy:n tilintarkastuksessa tilikaudelta 1.1. – 31.12.2017:

- HR-Palvelut Oy:n liikevaihto on 6 993 594,33 € (6994*kokonaisolennaisuus) ja kasvua edelliseen vuoteen nähden 69,5 %:a. Liikevaihdon tarkastustyö ei ole todennettavissa dokumentaation perusteella. Peltokoski ei ole identifioinut tekemiänsä tarkastustoimenpiteitä riittävän yksityiskohtaisesti, jotta tarkastettujen tositteiden tuottamaa evidenssiä olisi mahdollista arvioida.
- Peltokosken tekemä työ ei ole kaikilta osin riittävää ja/tai todennettavissa tehdyn dokumentaation perusteella seuraavien tilinpäätöserien osalta: sijoitukset, rahat ja pankkisaamiset, ostovelat ja siirtovelat.

- Peltokoski ei ole liittänyt laadunvalvontajärjestelmänsä kuvausta laadunvarmennukseen toimitettavaan aineistoon.
- Aineiston perusteella tilinpäätöksen täsmäyttämistä kirjanpitoon tai vertailutietojen tarkastusta ei voida todentaa.
- Peltokosken soveltamasta tilintarkastuksen dokumentointitavasta johtuen on vaikea varmistua, että kaikki olennaiset asiat on tarkastettu.

Edellä mainitut puutteet merkitsevät poikkeamista hyvän tilintarkastustavan vaatimuksista (TTL 4:3). Tilintarkastuslain (TTL 10:1-4) mukaan Peltokoskelle tulee määrätä tilintarkastuslain 10 luvun mukainen seuraamus edellä mainittujen puutteiden 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. Peltokosken moitittava menettely ei ole vähäinen etenäkään siksi, että dokumentaation perusteella ei voida varmistua siitä, että Peltokoski olisi tarkastanut tilinpäätöksen keskeiset erät. Peltokoski on toiminut yhteistyössä PRH:n tilintarkastusvalvonnan kanssa valvonnan toteuttamiseksi. Hänelle ei ole aikaisemmin määrätty seuraamusta hyvän tilintarkastustavan vastaisesta toiminnasta. Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Peltokosken tilintarkastustyön järjestämisessä ja toiminnassa havaittujen puutteiden vakavuuden johdosta huomautus ei ole riittävä seuraamus. Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n nojalla tilintarkastuslautakunnan on perusteltua antaa Peltokoskelle varoitus.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 4 luvun 3 §, 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, Riikka Rannikko, Leena Romppainen, Elina Stråhlman ja Anders Tallberg

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus