



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

KHT Seppo Pitkäsen toiminta Tammelundin liikenne Oy:n tilintarkastuksessa tilikaudelta 1.1. – 31.12.2017

Tilintarkastuslautakunnan päätös 27.5.2021

Päätöksen diaarinumero: PRH/440/10000/2021

Asian vireilletulo

KHT Seppo Pitkäsen toiminta on tullut PRH:n tilintarkastusvalvonnan tutkittavaksi Pitkäsen laaduntarkastuksessa vuonna 2018 havaittujen puutteiden vuoksi. PRH:n tilintarkastusvalvonta on tuonut asian tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi.

Tilintarkastajan selvitys

Pitkänen ei ole vastannut PRH:n tilintarkastusvalvonnan antamaan mahdollisuuteen tulla kirjallisesti kuulluksi tämän asian käsittelyä varten.

Muu aineisto

Tilintarkastuslautakunnan käytettävissä on ollut Pitkäsen vuonna 2018 suoritettuun laaduntarkastukseen ja hänen 31.10.2018 tekemäänsä oikaisuvaatimukseen ja muutoksenhakuun hallinto-oikeudelle 9.1.2019 liittyvä aineisto.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Pitkäselle huomautuksen

Perustelut

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

Tilintarkastuslautakunta toteaa seuraavat havainnot Pitkäsen toiminnasta Tammelundin Liikenne Oy:n tilintarkastuksessa tilikaudelta 1.1. – 31.12.2017:

- Tarkastettua toimeksiantoa koskevien havaintojen mukaan Pitkäsen tilintarkastusdokumentaatiosta ei käy ilmi, mitä toimenpiteitä hän on suorittanut tunnistaakseen ja arvioidakseen olennaisen ja merkittävän virheellisuuden riskejä tilinpäätöstä kannanottotasolla. Tilintarkastusdokumentaatiosta ei käy ilmi, mitä tarkastustoimenpiteitä liikevaihdon oikeellisuuteen, täydellisyyteen ja katkoon on suunnattu. Näin ollen tarkastuksesta saadun evidenssin määrää ei voida arvioida. Myyntisaamisten tarkastustoimenpiteitä ei ole dokumentoitu, joten saadun evidenssin määrää ei voida arvioida.
- Hyvän tilintarkastustavan mukaan tilintarkastajan on arvioitava, onko tilinpäätöksen esittämistapa, rakenne ja sisältö asianmukaiset. Pitkäsen tilintarkastusdokumentaatiosta ei käy ilmi, mitä tarkastustoimenpiteitä hän on suunnannut sen arvioimiseksi, onko tilinpäätöksen yleinen esittämistapa sovellettavan tilinpäätösnormiston mukainen.
- Dokumentaatiosta ei käy ilmi, mitä tarkastustoimenpiteitä muistiotositteiden osalta on suoritettu, ja onko niiden täydellisyys varmennettu.
- Pitkänen ei ole käsitellyt tilintarkastuskertomuksessaan sitä, ettei yhtiö ole laatinut lakisäätteistä toimintakertomusta. Dokumentaation perusteella ei voida todentaa, onko

tilintarkastaja kommunikoinut yhtiön hallinnon kanssa siitä, ettei yhtiö ole laatinut lakisääteistä toimintakertomusta.

- Pitkäsen laadunvalvontajärjestelmä ei täytä lakisääteisiä vaatimuksia. Tilintarkastajan on järjestettävä toimintansa hyvän tilintarkastustavan mukaisesti toiminnan laajuus ja monimutkaisuus huomioon ottaen sekä kirjattava toimintatavat tämän varmistamiseksi. Pitkänen ei ole kirjannut toimintatapojaan liittyen riskienhallintaan, toiminnan jatkuvuuden varmistamiseen, vuosittain arvioitavaan sisäiseen laadunvalvontaan, riittävään resursointiin, palkitsemiseen, rikkomusten ja valitusten vuosittaiseen seurantaan sekä menettelyistään rikkomusepäilyjen ilmoittamiseksi.

Edellä mainitut puutteet merkitsevät poikkeamista hyvän tilintarkastustavan vaatimuksista (TTL 4:3). Tilintarkastuslain (TTL 10:1-4) mukaan Pitkäselle 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 menettänyt 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 asi- aankuuluvat seikat ja tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:ssä mainitut seikat. Pitkänen on toiminut yhteistyössä PRH:n tilintarkastusvalvonnan kanssa valvonnan toteuttamiseksi. Hänelle ei ole aikaisemmin määrätty seuraamusta hyvän tilintarkastustavan vastaisesta toiminnasta. Pitkäsen moitittava menettely on kokonaisuutena arvioiden vähäinen. Tilintarkastuslautakunta katsoo, että huomautus on riittävä seuraamus.

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