



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

HT Lasse Talsin toiminta Kiinteistö Oy Kuerkaltion tilintarkastajana

Tilintarkastuslautakunnan päätös 23.8.2022

Päätöksen diaarinumero: PRH/2084/10000/2021

Ilmoitus

PRH:n tilintarkastusvalvontaan on saapunut postitse 14.9.2021 ja sähköpostitse 18.10.2021 Kiinteistö Oy Kuerkaltio –nimiseen yhtiöön (jäljempänä yhtiö) liittyvät ilmoittajan kirjoitukset, joissa esitetään kommentteja ja kritiikkiä yhtiön hallinnon hoidosta sekä kiinnitetään huomiota siihen, että yhtiön vuosina 2016, 2017 ja 2018 päättyneiden tilikausien tilintarkastajana toimineen HT Lasse Talsin sekä näitä seuraavina tilikausina toimineen toisen HT-tilintarkastajan tilintarkastus- kertomuksissaan antamat lausunnot poikkeavat täysin toisistaan. Ilmoitukseen on liitetty otteita JHT Jukka Vuorion laatimasta yhtiön tilikautia 2012-2017 koskevasta erityisen tarkastuksen raportista.

Asian vireilletulo

Tilintarkastusvalvonta on päättänyt tilintarkastuslain (TTL, 1141/2015) 7 luvun 2 §:n nojalla ottaa tutkittavaksi Talsin toiminnan Kiinteistö Oy Kuerkaltion tilintarkastajana tilikautilta 1.5.2015-30.4.2016, 1.5.2016-30.4.2017 ja 1.5.2017-30.4.2018 ja saattaa asian tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi.

HT Lasse Talsin selvitys

Talsi on antanut PRH:lle asiassa selvityksiä ja toimittanut tilintarkastus- dokumentaatiotaan (työpapereita) 19.11.2021, 4.1.2022 ja 27.6.2022. Aineiston mukana lähettämässään saatteessa Talsi kertoo, että hänen lähettämänsä materiaali on vähän puutteellista, koska hän on käytännössä siirtynyt jo pari vuotta sitten eläkkeelle ja tilitoimistonsa remontin yhteydessä hän on tuhonnut vanhempaa tilintarkastusdokumentaatiotaan (tarkemmin erittelemättä kuinka vanhaa).

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa HT Lasse Talsille varoituksen.

Perustelut

Päätöksen rajaus

Asianosaisena tässä valvonta-asiassa on HT Lasse Talsi. Tilintarkastuslautakunnan päätös ei kohdistu Kiinteistö Oy Kuerkaltioon eikä sen osakkeenomistajiin, eivätkä nämä tahot ole hallintolain (434/2003) mukaan asianosaisia tilintarkastajan toiminnan valvontaa koskevassa asiassa. Tilintarkastuslautakunta ei TTL 7 luvun 5 §:n mukaisessa valvontatehtävässään ota kantaa tilintarkastuksen kohteena olevan yhtiön kirjanpidon, tilinpäätöksen tai hallinnon lainmukaisuuteen taikka yhtiön vastuuhenkilöiden toimintaan.

Talsin toiminnan valvontaa koskeva asia on tullut PRH:ssa vireille 20.10.2021, kun hänelle on lähetetty selvityspyyntö asian johdosta. TTL 7 luvun 3 §:n 4 momentin mukaan tilintarkastusvalvonta ei saa ottaa tutkittavaksi tilintarkastajan toimintaa, jos tapahtumista on kulunut enemmän kuin kuusi vuotta. Siten Talsin toimintaa ei tutkita 30.4.2015 päättyneen tilikauden, jolta tilintarkastuskertomus on annettu 31.8.2015, eikä sitä aikaisempien tilikausien tilintarkastusten osalta.

Arvio HT Lasse Talsin toiminnasta

Saadun selvityksen perusteella voidaan todeta, että HT Lasse Talsi on antanut Kiinteistö Oy Kuerkaltiolle 30.6.2016, 13.7.2017 ja 24.10.2018 päivätyt tilintarkastus- kertomukset, jotka ovat vakiomuotoisia.

Viimeksi mainitun tilikauden 1.5.2017-30.4.2018 tilintarkastuksesta Talsi on antanut myös yhtiön hallitukselle osoitetun tilintarkastusmuistion.

Tilintarkastuslain (1141/2015, TTL) 4 luvun 3 §:n mukaan tilintarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa tilintarkastuslaissa tarkoitettuja tehtäviä suorittaessaan. Hyvään tilintarkastustapaan kuuluu tarkastustyön dokumentointi. Kansainvälinen tilintarkastusstandardi ISA 230 (Tilintarkastusdokumentaatio) ohjeistaa yksityiskohtaisesti dokumentoinnin laatimista ja sisältöä sen varmistamiseksi, että tilintarkastusstandardissa ISA 200 määritellyt tilintarkastajan yleiset tavoitteet saavutetaan. Tilintarkastusdokumentaation luonnetta ja tarkoitusta on määritelty ISA 230 -standardin kappaleissa 2-3 sekä sen muotoa, sisältöä ja laajuutta standardin kappaleissa 8-11 ja niitä koskevassa standardin selittävässä ohjeistuksessa. Kansainvälisten tilintarkastusstandardien sisältämien keskeisten periaatteiden noudattamista pidetään vakiintuneesti osana tilintarkastuslaissa säädettyä hyvää tilintarkastustapaa.

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 toimeksiantoja koskevan aineiston toimeksianto-kohtaisesta dokumentoinnista. TTL 4 luvun 4 §:n mukaan tilintarkastajan on säilytettävä lakisääteistä tilintarkastusta koskevaa toimeksiantoa koskevat asiakirjat vähintään kuusi vuotta.

HT Talsin tilintarkastusvalvonnalle esittämä tarkastusdokumentaatiota nyt kyseessä olevassa tarkastustehtävässä on pidettävä olennaisesti puutteellisena eikä se täytä hyvän tilintarkastustavan vaatimusta tarkastustyön asianmukaisesta dokumentoinnista. Talsin dokumentaation perusteella ei ole mahdollista saada selkeää käsitystä tilintarkastuksen suunnittelusta, riskiarviosta, suoritetuista tarkastustoimenpiteistä, hankitusta evidenssistä ja ammatilliseen harkintaan perustuvista ratkaisuksista eikä todeta, onko Talsin käytössä olleen tarkastusaineiston perusteella ollut asianmukaista päätyä hänen tilintarkastuskertomuksissaan esitettyihin vakiomuotoisiin lausuntoihin.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että HT Lasse Talsi on menetellyt TTL 4 luvun 3 §:n edellyttämän hyvän tilintarkastustavan noudattamisvelvollisuuden vastaisesti laiminlyödessään asianmukaisen tarkastusdokumentaation laatimisen ja säilyttämisen suorittamistaan Kiinteistö Oy Kuerkaltion tilintarkastuksista.

Seuraamuksen määräämisessä huomioon otettavat seikat

TTL 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 määrätyt aiemmat seuraamukset; ja
- 5) teosta tai laiminlyönnistä aiheutuneen vahingon tai haitan määrä.

Huolellisesti laaditulla tilintarkastusdokumentaatiolla on keskeinen merkitys tilintarkastajan tekemän työn jälkikäteisessä arvioinnissa niin tutkinta-asian käsittelyssä kuin laaduntarkastuksessakin. Talsin dokumentointia koskevaa laiminlyöntiä ei voida pitää vähäisenä eikä siihen liity lieventäviä asianhaaroja. Mahdollisen haitan tai vahingon määrää tilintarkastuslautakunnan ei ole mahdollista arvioida. Vaikka Talsi on toimittanut häneltä pyydyt selvitykset yhteistyökykyä osoittaen eikä hänellä ole tilintarkastajarekisteriin merkittyjä aiempia seuraamuksia, tilintarkastuslautakunta katsoo, että Talsille on annettava varoitus.

Sovelletut säännökset

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

Valitusoikeus

HT Lasse Talsilla on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Pajamo (puheenjohtaja), Jussi Heiskanen (varapuheenjohtaja), Ari Ahti, Mari Arala, Antti Fredriksson, Janne Ruohonen, Tiina Toivonen ja Eljas Vesterbacka

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pekka Virtamo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus

Tiedoksi Ilmoittaja