



# **Hari Audit & Persidangan Juruaudit Sektor Awam Tahun 2018**

**Kebebasan Juruaudit :  
Pengalaman Pengauditan  
1MDB**

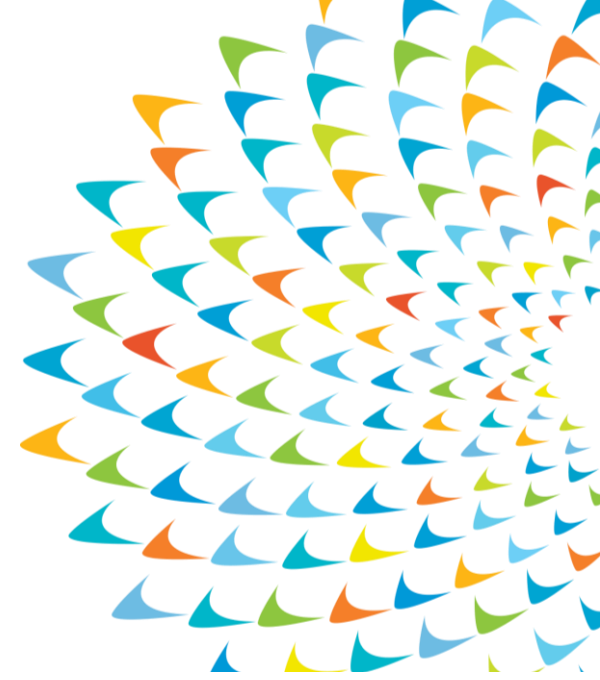
**9 OKTOBER 2018**





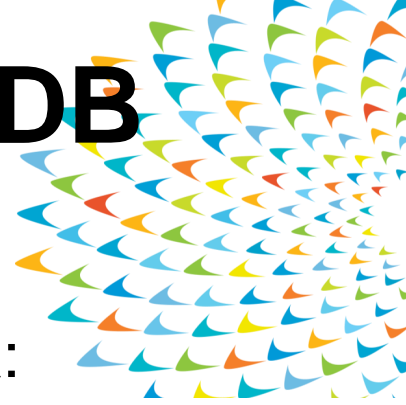
# Agenda

1. Skop Pengauditan Syarikat 1MDB
2. Pengurusan Syarikat 1MDB
3. Cabaran Semasa Pengauditan
4. Kelebihan Semasa Pengauditan
5. Cabaran Semasa Pelaporan
6. Sejauh mana Kebebasan Juruaudit?





# 1. Skop Pengauditan 1MDB



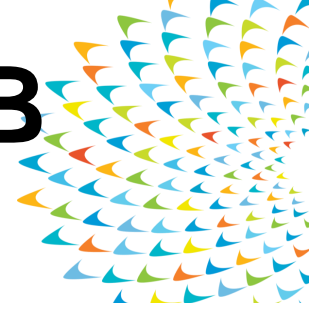
Pada **27 Februari 2015**, PAC telah meminta JAN melaksanakan pengauditan dan tumpuan kepada:

- a. Sumber dana kewangan berjumlah RM2.0 billion yang diperoleh 1MDB dalam menjelaskan pinjamannya terhadap beberapa bank tempatan
- b. Suntikan dana kewangan baru Kementarian Kewangan berjumlah RM3.0 billion
- c. Perjanjian pelaburan 1MDB dalam syarikat PetroSaudi
- d. Wang hasil pelaburan 1MDB di Cayman Islands samada sudah dibawa balik ke Malaysia
- e. Perubahan firma audit antarabangsa untuk meluluskan akaun 1MDB





# 1. Skop Pengauditan 1MDB

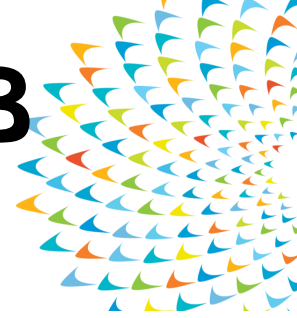


1. Mesyuarat **Jemaah Menteri pada 4 Mac 2015** telah memutuskan supaya JAN mengesahkan akaun syarikat 1MDB dan laporan yang berkaitan hendaklah diserahkan kepada PAC.
2. JAN mula menjalankan pengauditan pada **10 Mac 2015**.
3. **Laporan Interim untuk tempoh 10 Mac -15 Jun 2015** yang membincangkan analisis penyata kewangan dan pelaburan dalam usaha sama dengan PetroSaudi.
4. Laporan Muktamad dikeluarkan pada **4 Mac** merangkumi semua aktiviti 1MDB





# 1. Skop Pengauditan 1MDB



5. Laporan berdasarkan semua **bukti audit yang sah** diperoleh dari syarikat 1 MDB dan pihak luar/ketiga (dalam negara)
6. Tumpuan kepada bidang kuasa audit tidak termasuk 'money trial' dan 'money laundering'
7. Merangkumi pinjaman yang diperoleh dalam negara dan dihantar ke luar negara ( tidak termasuk wang yang masuk semula ke dalam negara)





## 2. Aktiviti Syarikat 1MDB

### PINJAMAN YANG DIAMBIL

1. **Sept 2009** - Penerbitan IMTN berjumlah **RM5.0 billion** untuk tempoh 30 tahun
2. **Jan 2011** - SRC ditubuhkan – *launching* grant MOF RM20 juta dan pinjaman dari KWAP – **RM4 billion**
3. **Ogos 2011** – Bandar Malaysia – Sukuk **RM2.4 bilion**
4. **Sept 2011** - Tun Razak Exchange – TRX – **USD3 bilion**
5. **2012** – pengambilan 3 syarikat Tenaga sejumlah **RM12 billion** dengan pinjaman sejumlah **RM19 bilion**

### TUJUAN PINJAMAN

Digunakan untuk projek usaha sama dengan PetroSaudi Int. Ltd. – 1MDB Petrosaudi Ltd.

Pelaburan di Indonesia dan Mongolia dalam arang batu

Pindahan dan pembinaan Bandar Malaysia

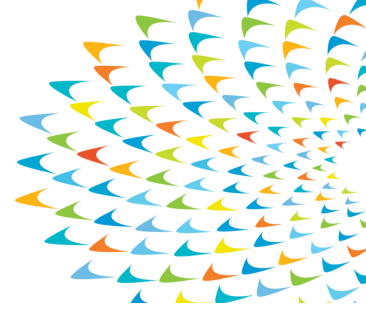
Pembangunan TRX

Kerajaan memiliki konsesi tenaga





## 2. Jumlah Pinjaman 1MDB Sehingga Akhir 2015



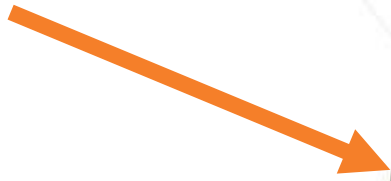
- Jumlah pinjaman dalam negara – RM13.95 bilion
- Jumlah pinjaman luar negara – RM19.76 bilion
- “Inherited Loans” - RM8.15 bilion  
(Pengambilan Sykt Tenaga)
  
- **JUMLAH PINJAMAN** **RM41.86 bilion**
  
- Jaminan Kerajaan – RM13 bilion
- **Sehingga 2039 – RM58.25 bilion**





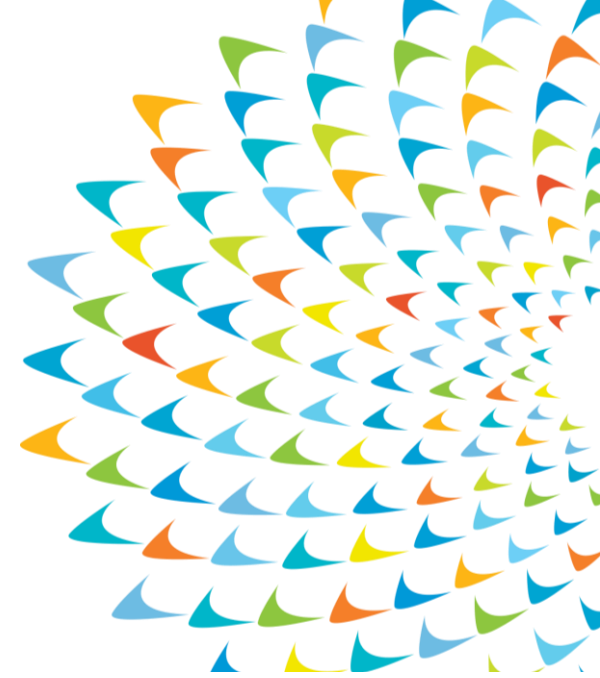
## 2. Syarikat 1MDB

- Seperti



shutterstock

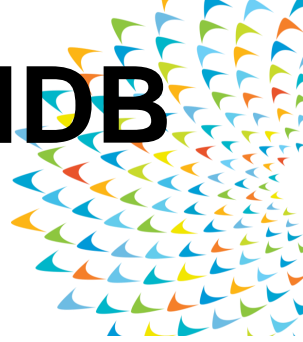
www.shutterstock.com · 159657233







## 2. Pengurusan Syarikat 1MDB

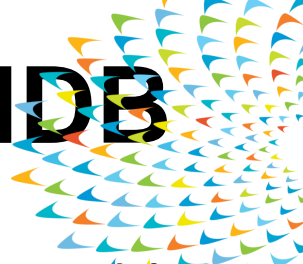


1. Pengecualian untuk mematuhi semua peraturan dan arahan yang dikeluarkan oleh Kementerian Kewangan terhadap syarikat Kerajaan
2. Tiada wakil Kementerian Kewangan dalam Lembaga Pengarah syarikat 1MDB
3. Tiga peringkat pentadbiran – ‘Advisory Board’, ‘BOD’ dan ‘Top Management’
4. **Klausa “117”** dalam M&A 1MDB yang menyatakan:  
“ Decision require a written permission from the Prime Minister which include - any financial commitment (including investment), restructuring or matters relating to guarantees issued by the Federal Government.....”





## 2. Pengurusan Syarikat 1MDB



5. Tiada Jawatankuasa Pelaburan dan pelaburan dibuat tanpa 'due diligence'
6. Pihak pengurusan mengambil tindakan membelakangkan Lembaga Pengarah (LP) dalam membuat keputusan pelaburan
7. Tindakan yang bercanggah antara keputusan LP dan pelaksanaan oleh pengurusan
8. Pengurusan memberi maklumat yang salah/tidak tepat kepada LP
9. Keputusan LP tidak dipatuhi
10. Tiada sistem penyimpanan dokumen – “great wall”





# 3. Cabaran Semasa Pengauditan



1. Dokumen di syarikat 1MDB sangat terhad dan tidak disimpan dengan teratur
2. JAN tidak dapat akses kepada database dan 'softcopy'
3. Semua maklumat yang diminta perlu mendapat 'clearance' daripada PMO
4. Tidak semua dokumen yang diminta dapat diserahkan kepada JAN
5. Dokumen dan pengesahan di luar negara tidak dapat dilakukan kerana tidak mendapat kerjasama daripada pengurusan 1MDB
6. Pengerakan pegawai JAN di pantau secara rapat





## 4. Kelebihan Semasa Pengauditan

1. Kerjasama dengan banyak pihak luar
2. Mendapat salinan dokumen penting daripada pihak ketiga
3. Individu yang 'approach' JAN dan memberi maklumat
4. Dapat menemu bual hampir semua Lembaga Pengarah, bekas CEO, Pengurus Kewangan dan pengawai tinggi syarikat





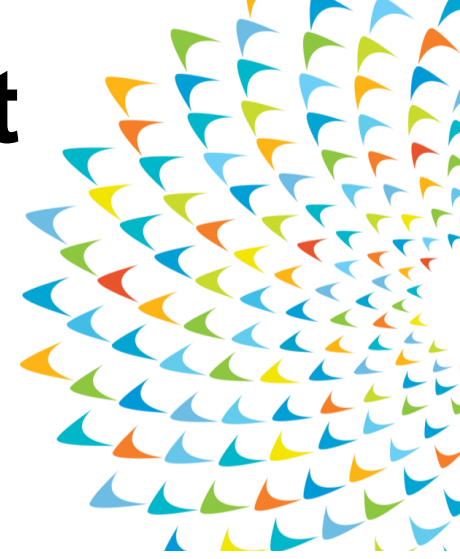
# 5. Cabaran Semasa Pelaporan



1. Sebahagian besar bukti diperolehi daripada pihak luar membuat pihak pengurusan syarikat dan beberapa pegawai tinggi Kerajaan mempertikaikan laporan JAN
2. Menyebabkan gugur beberapa perenggan yang mempunyai alasan yang kukuh dan dipersetujui oleh semua pihak



# 6. Kebebasan Juruaudit



**SEJAUH MANA KEBEBASAN JURUAUDIT DALAM  
PENGAUDITAN SYARIKAT 1MDB ?**





# SOALAN?



**TERIMA  
KASIH**

