

Terdapat pelbagai tindakan yang diambil pada tahun ini dengan yang paling berat ialah larangan dan penalti kewangan. Selama bertahun-tahun, AOB telah melarang juruaudit untuk memberi mereka masa yang mencukupi untuk menilai semula dan membina kapasiti. Larangan tersebut termasuk larangan daripada menerima sebagai pelanggan audit dan mengaudit penyata kewangan PIE. Selanjutnya, untuk menangani isu kapasiti, terdapat situasi di mana firma audit dilarang menerima mana-mana pelanggan audit baharu untuk tempoh 12 bulan.

Kuantum penalti monetari yang dikenakan oleh AOB mencerminkan keseriusan dan kesan penemuan. Menurut SCMA, AOB boleh mengenakan penalti maksimum sebanyak RM500,000 ke atas juruaudit.

Individu yang terkilan dengan keputusan AOB boleh merayu kepada Lembaga Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC). Lembaga SC tersebut mempunyai kuasa untuk mengesahkan, mengubah atau menggantikan keputusan AOB. Pada tahun ini, satu firma dan dua juruaudit individu telah merayu kepada Lembaga Pengarah SC berkenaan dengan keputusan AOB mengenai sekatan yang dikenakan. Selepas menyemak dan menimbang fakta-fakta dan alasan rayuan, Lembaga Pengarah SC menolak rayuan dan mengesahkan keputusan yang dibuat oleh AOB.

TINDAKAN PENGUATKUASAAN PADA 2024



Melarang rakan kongsi tugas daripada menerima sebagai pelanggan dan mengaudit penyata kewangan PIE dan kumpulan wang jadual selama 12 bulan kerana beberapa pelanggaran keperluan ISA. Penalti kewangan juga dikenakan ke atas rakan tugas.



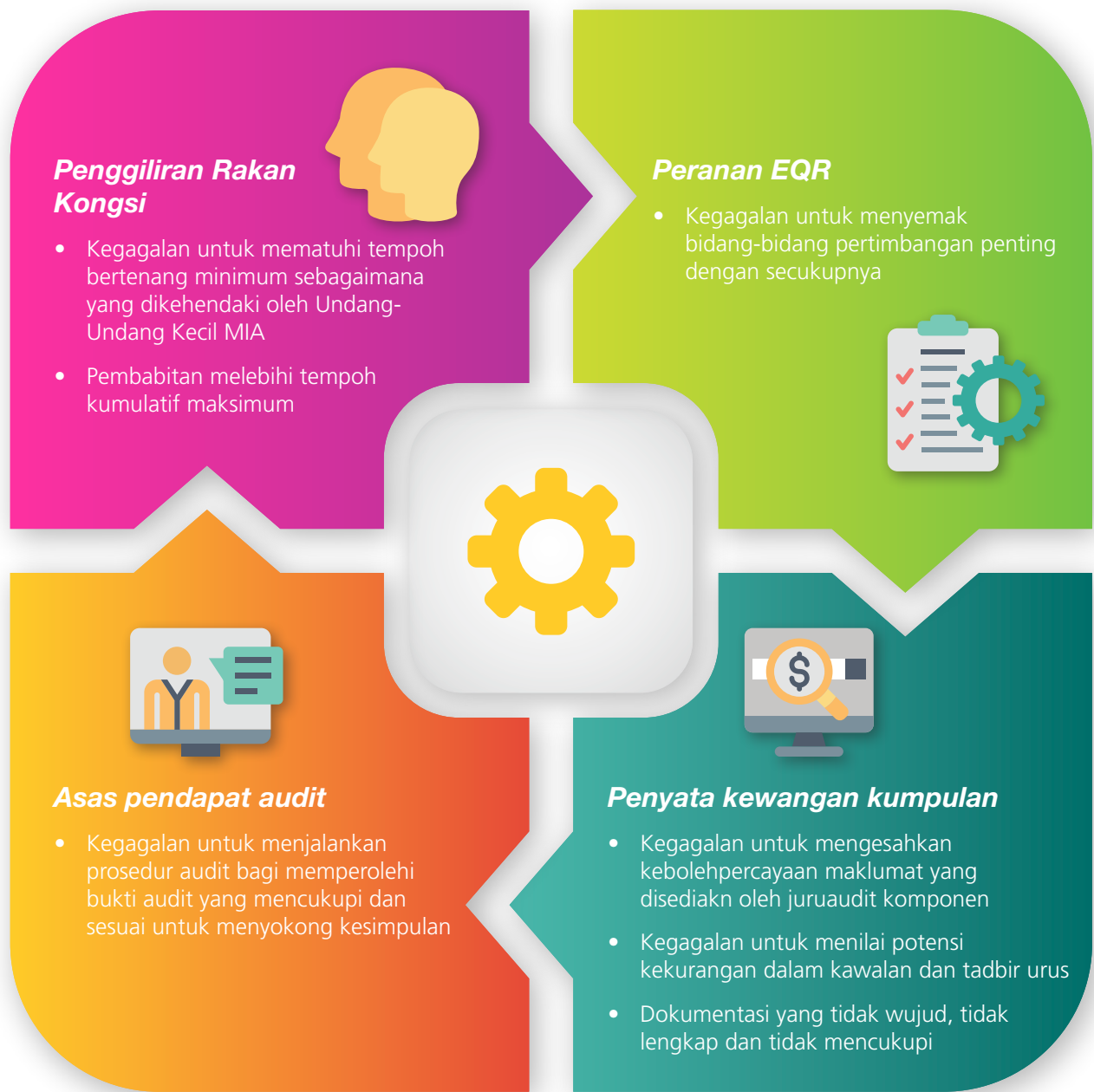
Penalti kewangan yang dikenakan ke atas firma audit dan juruaudit individu disebabkan oleh isu yang berkaitan dengan keperluan penggiliran rakan kongsi audit utama Undang-undang Kecil MIA yang mengehadkan penglibatan rakan kongsi audit utama kepada maksimum tujuh tahun kumulatif sebelum menjalani tempoh bertenang.



Mengenakan celaan ke atas satu firma audit, rakan tugas dan penyemak kawalan kualiti tugas kerana gagal mematuhi keperluan ISA dan ISQC 1 dalam semakan tugas PIE.

PEMERHATIAN PENGUATKUASAAN

Rajah dibawah menggambarkan pemerhatian berkenaan dengan penguatkuasaan pada 2024.



MENGHORMATI PROSES WAJAR

AOB mengekalkan rangka kerja penguatkuasaan yang komprehensif bagi memastikan tindakan penguatkuasaannya mematuhi prinsip keberkadaran, kecekapan dan keadilan asasi.

Dalam menentukan jenis tindakan yang akan dikenakan ke atas sebarang ketidakpatuhan, AOB mempertimbangkan sifat dan keseriusan kesalahan, tingkah laku juruaudit, rekod kawal selia terdahulu, kesan pelanggaran terhadap pasaran modal dan sebarang pengurangan dan/atau faktor yang memburukkan.

Proses penguatkuasaan adalah mantap, merangkumi pelbagai peringkat cabaran dalaman bagi memastikan tindakan penguatkuasaan bersesuaian dengan rangka kerja penguatkuasaannya. Cabaran dalaman termasuk semakan dan kelulusan daripada pasukan Ketua Kaunsel SC untuk memastikan konsistensi kepada rangka kerja penguatkuasaan.

Di samping itu, prinsip keadilan asasiamat dipatuhi dan juruaudit diberi banyak peluang untuk menerangkan, mencabar dan menyediakan maklumat untuk menangani penemuan AOB.

AOB menyedari bahawa, untuk tindakan penguatkuasaan mempunyai kesan yang diperlukan dan kesan pencegahan, tindakan penguatkuasaan mesti diselesaikan tepat pada masanya. Walaupun Walaupun AOB sedar bahawa prosiding penguatkuasaan perlu pantas, keteguhan proses penguatkuasaan memerlukan masa yang seterusnya mempunyai akibat yang tidak diingini terhadap garis masa penyelesaian kes-kes ini. Kesan tindakan terhadap reputasi juruaudit memerlukan tindakan penguatkuasaanyang sesuai dan mampu menghadapi sebarang cabaran. Selanjutnya, dalam situasi tertentu kes diutamakan dan dipantau dengan pantas berdasarkan risiko kepada pasaran modal. Maklumat bilangan kes yang belum diselesaikan pada 31 Disember 2024 dibentangkan dalam Jadual 2.

JADUAL 2
Bilangan kes penguatkuasaan sedang berjalan dan menunggu penyelesaian

Tahun	Bil. kes untuk prosiding penguatkuasaan pada tahun masing-masing	Bil. kes diterima pada 2024	Bil. kes diselesaikan pada 2024	Bil. kes sedang berjalan setakat 31 Disember 2024
2022	4	2	1	1 *
2023	7	-	3 #	4
2024	5	-	-	5
JUMLAH	16	2	4	10

Nota:
* Rujukan yang diterima pada 2022 sedang dinilai bersama dengan rujukan yang diterima pada 2023 kerana ia melibatkan firma audit yang sama.
AOB telah memutuskan kes ini tetapi pada tarikh pelaporan, juruaudit masih boleh membuat rayuan . Oleh itu maklumat mengenai tindakan tidak didedahkan kepada umum.

Baca selanjutnya mengenai Tindakan Penguatkuasaan AOB di <https://www.sc.com.my/aob/aobs-sanctions>