

Deloitte.



**Suistimal
Riskinin Yönetimi**



ACFE'nin yaptığı araştırmaya göre suistimalin işletmelere satışlarının %5'i dolayında yük getirdiği tahmin edilmektedir.



Organizasyon ve yapı

Suistimalden tamamen kaçınmak mümkün olmadığından bu riskin etkin ve başarılı yönetimi önem kazanmaktadır. Bu riski yönetmenin ilk adımı karşı karşıya olunan durumun analizini yapabilmekten geçer.

- Suistimal riskine hangi konularda ve ne kadar açık olduğunuzu, tüm riskler içerisinde hangilerine odaklanmanız gerektiğini biliyor musunuz?
- Şirket kültürünüz ve yönetim tarzınız suistimale davetiye mi çıkarıyor, yoksa suistimale karşı tavrınız kesin mi?

Suistimal riskini yönetmek için öncelikle bu soruların cevaplanması, daha sonra da önleyici ve tespit edici mekanizmaların kurulması gerekmektedir.



Risk değerlendirme

Kurumunuzun suistimale ne kadar açık olduğunu global deneyimimiz ile değerlendiriyoruz.

Suistimal riskinizin değerlendirilmesi kapsamında kurumunuzun süreçlerini inceleyerek; konusunda uzman profesyonellerimiz tarafından global deneyimlerimizden faydalanarak oluşturulan suistimal risklerinin / senaryolarının hangilerinin kurumunuz için geçerli olduğunu, bu risklerin önem seviyesini ve bu riskleri nasıl yönettiğinizi sizlerle birlikte değerlendiriyoruz. Gerçekleştireceğimiz çalışma grupları ve görüşmelerle, bu risklerin gerçekleşme olasılığını ve sizin bu risklere ne kadar açık olduğunuzu ölçerek, suistimal risk haritanızı tanımlıyoruz.



Önleme ve tespit etme

Suistimali önlemek için önemli olan kurumsal ortamın yaratılmasında ve oluşan suistimallerin en kısa sürede tespit edilmesinde önemli rol oynayabilecek mekanizmaların kurulmasında hizmet sunmaktayız:

- Suistimal riskinin yönetimine ilişkin politika ve prosedürlerin oluşturulması
- Organizasyonda suistimal riskinin yönetilmesine ilişkin rol ve sorumlulukların belirlenmesi
- Suistimale ilişkin bilgi ve farkındalığı artırmaya yönelik eğitimlerin verilmesi
- Organizasyonun iş ve etik kurallarının oluşturulması
- İhbar mekanizmasının geliştirilmesine destek olunması veya dış kaynak yoluyla işletilmesi
- Suistimali önlemeye ve tespit etmeye yönelik iç kontrollerin belirlenip değerlendirilmesi
- Deloitte'un global tecrübesini kullanarak büyük verinin analiz edilmesi, veri içerisinde suistimal göstergesi olabilecek kayıtların tespit edilmesini sağlayacak analitik senaryoların uygulanması, sonuçların analiz edilerek kontrol önerileri sunulması

Suistimal skandalları, yeni kanunlar ve kurumsal yönetim gereklilikleri, suistimalin önlenmesinde, incelenmesinde profesyonel destek almanın önemini arttırmıştır.

Deloitte'un derin bilgi birikimi ve tecrübeye sahip ekibi; Sertifikalı Suistimal İnceleme Uzmanlarından, Sertifikalı İç Denetçilerden, Sertifikalı Etik Hackerlardan ve Sertifikalı Bilgi Güvenliği Uzmanlarından oluşmakta ve suistimal riskinizi tanımlamakta ve yönetmenizde, ihbarları incelemenizde ve kontrollerinizi geliştirmede sizlere kapsamlı çözümler sunmaktadır.



Bu çözümler kapsamında kurum içindeki suistimallere ek olarak kurum dışındaki suistimalleri de içine alan; yolsuzluk ve rüşvet incelemeleri dahilinde ulusal ve uluslararası mevzuata (FCPA, UK Bribery Act) göre yapılabilecek incelemeler, kara para ve terörün finansmanı düzenlemelerine uyumun tespitine yönelik incelemeler de yer almaktadır.



İnceleme ve raporlama

Sürekli gelişen iş süreçlerine rağmen suistimal riski iş dünyasını tehdit eden önemli risklerden biri olmaya devam ediyor. ACFE (Sertifikalı Suistimal Uzmanları Birliği) tarafından iki yılda bir düzenlenen araştırmaya göre suistimalin işletmelere satışlarının %5'i dolayında yük getirdiği tahmin edilmektedir. Kurumunuz birçok önlem almış olsa da suistimal riskinden tamamen kaçınmak mümkün olmayabilir. Önlenemeyen suistimallerin kısa zamanda açığa çıkartılması, organizasyonda yaratacağı olumsuz etkilerin en aza indirilmesi önemli rol oynamaktadır.

Bu konudaki incelemeleri hızlı ve profesyonel şekilde yaparken gizlilik ve yasal boyutları göz önünde bulundurmak gerekmektedir.

Deloitte Suistimal İnceleme ve Önleme ekibi tarafından gerçekleştirilen incelemeler yasal tekniklere ve kanıtlara dayanmaktadır. Avukatlar ile birlikte çalışarak olası bir davayı destekleyecek kanıtların yasal yollarla toplanmasını sağlamaktayız. Şüpheliler ve tanıklarla görüşme yapma konusunda tecrübeli ekibimiz, incelemelerde ihtiyaca göre çeşitli teknolojik araçlar kullanmaktadır.

İncelemelerimizde izlediğimiz temel adımlar şu şekilde özetlenebilir:

- Ortaya çıkan ya da şüphelenilen durumun/ihbarın değerlendirilmesi
- İnceleme planının oluşturulması
- İnceleme ekibinin oluşturulması
- Şüpheli, tanık ve diğer çalışanlarla görüşmeler yapılması
- Çeşitli yöntemlerle kanıtların toplanması, incelenmesi ve analizlerin yapılması
- Elektronik ortamdaki dosyaların/e-postaların toplanması/incelenmesi (silinmiş, şifreli e-postalar/dosyalar dahil)
- İnceleme ve sonuçları içeren raporun hazırlanması
- Suistimalin önlenmesine yönelik önerilerin ve aksiyon planının sunulması

Daha fazla bilgi için

Başak Vardar

Finansal Danışmanlık Lideri
bvardar@deloitte.com

Gül Saraçoğlu

Ortak
gsaracoglu@deloitte.com

Deloitte.

Deloitte Türkiye

İstanbul Ofisi

Deloitte Values House
Maslak No1
34398
İstanbul
+90 (212) 366 60 00

Ankara Ofisi

Armada İş Merkezi
A Blok Kat:7 No:8
Söğütözü, Ankara
06510
+90 (312) 295 47 00

İzmir Ofisi

Punta Plaza 1456 Sok.
No:10/1 Kat:12
Daire:14 - 15
Alsancak, İzmir
+90 (232) 464 70 64

Bursa Ofisi

Zeno Center İş Merkezi
Odunluk Mah. Kale Cad.
No:10 d
Nilüfer, Bursa
+90 (224) 324 25 00

Çukurova Ofisi

Günep Panorama İş Merkezi
Reşatbey Mah. Türkkuşu Cad.
Bina No:1 B Blok Kat:7
Seyhan, Adana
+90 (322) 237 11 00



www.deloitte.com.tr



[/deloitteturkiye](https://www.facebook.com/deloitteturkiye)



[/company/deloitte-turkey](https://www.linkedin.com/company/deloitte-turkey)



[/deloitteturkiye](https://twitter.com/deloitteturkiye)



[/instagram.com/deloitteturkiye](https://www.instagram.com/deloitteturkiye)

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Deloitte, denetim, danışmanlık, finansal danışmanlık, risk danışmanlığı, vergi ve ilgili alanlarda, birçok farklı endüstride faaliyet gösteren özel ve kamu sektörü müşterilerine hizmet sunmaktadır. Deloitte her beş Fortune Global 500® şirketinden dördüne hizmet verirken, dünya çapında farklı bölgelerde 150'den fazla ülkede yer alan global üye firma ağı ile, müşterilerinin iş dünyasında karşılaştıkları zorlukları aşmalarına destek olmak ve başarılarına katkıda bulunmak amacıyla dünya standartlarında yüksek kalitede hizmetler sunmaktadır. Deloitte'un 245.000'i aşan uzman kadrosunun iz bırakan bir etkiyi nasıl yarattığı konusunda daha fazla bilgi almak için Facebook, LinkedIn ya da Twitter sayfalarımızı takip ediniz.

Bu belgede yer alan bilgiler sadece genel bilgilendirme amaçlıdır ve Deloitte Touche Tohmatsu Limited, onun üye firmaları veya ilişkili kuruluşları (birlikte, "Deloitte Network" olarak anılacaktır) tarafından profesyonel bağlamda herhangi bir tavsiye veya hizmet sunmayı amaçlamamaktadır. Şirketinizi, işinizi, finansmanınızı ya da mali durumunuzu etkileyecek herhangi bir karar ya da aksiyon almadan, yetkin bir profesyonel uzmana danışın. Deloitte Network bünyesinde bulunan hiçbir kuruluş, bu belgede yer alan bilgilerin üçüncü kişiler tarafından kullanılması sonucunda ortaya çıkabilecek zarar veya ziyandan sorumlu değildir.

© 2017. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.